



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Ingeniera en  
Contabilidad y Auditoría CPA.**

**Tema:**

---

**“Procedimientos de recaudación del Impuesto Predial Rural y su relación con la  
ejecución presupuestaria del GAD Municipal del cantón Chambo”.**

---

**Autora:** Cruz Tobar, Mayra Aracelly.

**Tutora:** Eco. Álvarez Jiménez, Elsy Marcela.

Ambato – Ecuador


2017

## **APROBACIÓN DEL TUTOR**

Yo, Eco. Elsy Marcela Álvarez Jiménez, con cédula de identidad N°. 1802820454, en calidad de Tutora del proyecto de investigación sobre el tema: **“PROCEDIMIENTOS DE RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL RURAL Y SU RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CHAMBO”**, desarrollado por Mayra Aracelly Cruz Tobar de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad semipresencial, considero que el informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación Pregrado de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a la evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, septiembre del 2017.


  
.....  
Eco. Elsy Marcela Álvarez Jiménez.  
C.I. 1802820454

## **DECLARACIÓN DE AUTORÍA**

Yo, Mayra Aracelly Cruz Tobar, con cédula de identidad N°. 060444410-9, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto de investigación, bajo el tema: **“PROCEDIMIENTOS DE RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL RURAL Y SU RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CHAMBO”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis y síntesis de datos y resultados son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto de Investigación.

Ambato, septiembre del 2017.

**AUTORA**



Mayra Aracelly Cruz Tobar  
C.I. 060444410-9

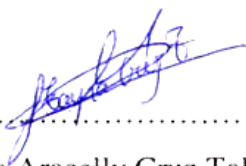
## **CESIÓN DE DERECHOS**

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto de investigación un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los Derechos en línea patrimonial de mi proyecto de investigación, con fines de difusión pública, además apruebo la reproducción de este proyecto de investigación, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, septiembre del 2017.

### **AUTORA**

  
.....  
Mayra Aracelly Cruz Tobar  
C.I. 060444410-9

## **APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO**


El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto de Investigación, sobre el tema: **“PROCEDIMIENTOS DE RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL RURAL Y SU RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CHAMBO”**, elaborado por Mayra Aracelly Cruz Tobar, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, septiembre del 2017.



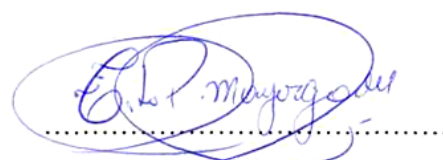
.....

Eeo. Mg. Diego Proaño  
**PRESIDENTE**



.....

Dr. Marcelo Mantilla  
**MIEMBRO CALIFICADOR**



.....

Dr. Tito Mayorga  
**MIEMBRO CALIFICADOR**

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo de titulación va dedicado a toda mi familia en especial a mis padres por estar a mi lado y darme su apoyo incondicional por su ejemplo de perseverancia, por haber fomentado en mí el deseo de progreso y el anhelo de triunfo en la vida porque creyeron en mí y me sacaron adelante, dándome ejemplos dignos de superación y entrega y a mi esposo que me apoyó, gracias a ellos, hoy puedo ver alcanzada mi meta, ya que siempre estuvieron impulsándome en los momentos más dificultosos de mi carrera, y gracias a la vida y experiencia en mi caminar que me permitió transitar hasta el final.

Mayra Aracelly Cruz Tobar

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por haberme escoltado y guiado a lo largo de esta carrera por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad. A mis padres por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien por ser un excelente ejemplo de vida. A mis hermanos que no puedo dejar pasar esta oportunidad sin decirles que les amo y gracias.

A la Universidad Técnica de Ambato por abrirme las puertas y formarme como profesional a todos y a cada uno de los docentes de la Facultad de Contabilidad y Auditoría, por sus enseñanzas impartidas que han nutrido mis conocimientos y me han capacitado para desenvolverme como toda una profesional con valores éticos y morales. Además quiero agradecer a la Eco. Elsy Álvarez, quien fue mi guía durante la investigación y que gracias a su asesoramiento y conocimientos me permitió la realización de este trabajo.

Al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Chambo, en especial al Dr. Rodrigo Pazmiño, por brindarme la confianza y apertura para la realización de este trabajo.

A todas las personas que conformaron parte de mi vida universitaria y me apoyaron de una u otra manera GRACIAS.

Mayra Aracelly Cruz Tobar

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:** “PROCEDIMIENTOS DE RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL RURAL Y SU RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CHAMBO”.

**AUTORA:** Mayra Aracelly Cruz Tobar

**TUTORA:** Eco. Elsy Marcela Álvarez Jiménez

**FECHA:** Septiembre 2017

**RESUMEN EJECUTIVO**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Chambo es una persona jurídica de derecho público, con autonomía política, administrativa y financiera que formula y ejecuta los planes de desarrollo y ordenamiento territorial, cuya finalidad es planificar programas, planes y proyectos a ser implementados mediante las acciones de desarrollo del Gobierno Local, dinamizar los proyectos de obras y servicios con calidad y oportunidad, asegurando el desarrollo social y económico de la población, con la participación directa y efectiva de los diferentes actores sociales, dentro de un marco de transparencia y ética institucional y el uso óptimo de sus recursos. (Plan de desarrollo y ordenamiento territorial del cantón Chambo, 2009)

En la actualidad se ha evidenciado que las leyes en el Ecuador han evolucionado en pro de conseguir imparcialidad económica social para los ciudadanos, lo cual ha ocasionado cambios significativos en la economía del país. Al remplazarse la Ley de Régimen Municipal con el Código Orgánico de Ordenamiento Territorial Autonomía y Descentralización en el año 2010 se instauran nuevos lineamientos para la creación de tributos dentro de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, sean estos Consejos Provinciales, Municipios y Juntas Parroquiales.

Los Municipios al ser un área formada por una localidad y las tierras que las rodean suelen ser una división administrativa básica o pequeña con dirigentes representativos



propios, por ello que el desarrollo urbanístico y el ornato se halla relacionado con el nivel y calidad de vida de sus habitantes de forma que las autoridades deben tomar excelentes decisiones para financiar y cumplir con estas necesidades.

Adicionalmente tomando en cuenta que la principal fuente de ingresos por medio de la autogestión de los Municipios son los tributos, los mismos que constituyen un rubro relevante hacia contribuir al desarrollo de la ciudadanía, es necesario que el catastro de los predios inmuebles tanto rurales como urbanos se encuentren depurados tanto en el aspecto físico, técnico, legal y natural, para que a mayor recaudación de fondos propios mayor será la reinversión en la ejecución de la obra pública.

En el presente trabajo de investigación se realiza el estudio de los Procedimientos de Recaudación del Impuesto Predial rural del Gad Municipal de Chambo, para lo cual se ha decidido analizar cómo se relacionan los procedimientos de recaudación del Impuesto Predial Rural y la Ejecución Presupuestaria, tomando datos del año 2014-2016 para su respectivo análisis, además de analizar el porcentaje que representa la recaudación de impuestos frente a los demás impuestos municipales que existe a través de un análisis financiero y de igual manera se realiza el análisis de la cartera vencida de los predios rurales. También es importante señalar que se ha realizado un análisis del nivel de eficiencia es decir que porcentaje representa el impuesto predial rural frente al presupuesto codificado que realiza el Municipio en los años 2014 al 2016.

**PALABRAS DESCRIPTORAS:** RECAUDACIÓN, IMPUESTO PREDIAL RURAL, CATASTRO, EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, ANÁLISIS FINANCIERO.

**TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO**  
**FACULTY ACCOUNTING AND AUDIT**  
**ACCOUNTING AND AUDIT CAREER**

**TOPIC: "PROCEDURES FOR COLLECTION OF THE RURAL DEVELOPMENT TAX AND ITS RELATION TO THE BUDGET EXECUTION OF THE MUNICIPAL GAD OF CANTON CHAMBO"**

**AUTHOR:** Mayra Aracelly Cruz Tobar

**TUTOR:** Eco. Elsy Marcela Álvarez Jiménez

**DATE:** September 2017

**ABSTRACT**

The Decentralized Municipal Autonomous Government of Chambo canton is a public legal entity, with political, administrative and financial autonomy that formulates and executes the plans of development and territorial order, with the purpose of planning programs, planes and projects to be implemented through the actions of Local Government development. To stimulate the projects of works and services with quality and opportunity, ensuring the social and economic development of the population, with the direct and effective participation of the different social actors, within a framework of transparency and institutional ethics and the optimal use of resources. (Plan for the development and territorial organization of Chambo canton, 2009)

At present, it has been shown that laws in Ecuador have evolved in favor of achieving social economic impartiality for citizens, which has caused significant changes in the country's economy. When replacing the Law of Municipal Regime with the Organic Code of Territorial Ordering Autonomy and Decentralization in 2010, new guidelines are established for the creation of taxes within the Decentralized Autonomous Governments, be these Provincial Councils, Municipalities and Parish Boards.

The Municipalities, being an area formed by a locality and the lands that surround are usually a basic or small administrative division with own representative leaders, reason why the urban development and the adornment is related to the level and the quality of

life of its so that the authorities must make excellent decisions to finance and meet these needs.

Additionally, taking into account that the main source of income through the self-management of the municipalities are the taxes, which are an important item to contribute to the development of citizenship, it is necessary that the catastrophe of buildings is located in both the physical, technical, legal and natural aspect, so that a mayor collection of own funds is added the reinvestment in the execution of the public work.

In the present work of investigation is carried out the study of the Procedures of Rural Property Tax Collection of the Municipal Government of Chambo, for which it has been decided to analyze how the procedures of collection of the Rural Property Tax and Budgetary Execution are related, taking data of the year 2014-2016 for their respective analysis, in addition to analyzing the percentage that represents the collection of taxes against the other taxes that exists through a financial analysis and in the same way performs the analysis of the past-due portfolio of the rural estates . It is also important to note that an analysis of the level of efficiency has been carried out, that is, the percentage represents the rural property tax against the codified budget that the municipality performs in the years 2014 to 2016.

**KEYWORDS:** COLLECTION, RURAL DEVELOPMENT TAX, CATASTRO, BUDGETARY IMPLEMENTATION, FINANCIAL ANALYSIS.

# ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
<b>PÁGINAS PRELIMINARES</b>	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR .....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA .....	vi
AGRADECIMIENTO .....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	x
ÍNDICE GENERAL .....	xii
ÍNDICE DE TABLAS .....	xvi
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	xviii
INTRODUCCIÓN .....	1
<b>CAPÍTULO I: .....</b>	<b>2</b>
ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....	2
1.1 TEMA DE INVESTIGACIÓN .....	2
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	2
1.2.1 Contextualización.....	2
1.2.2 Macro contextualización .....	3
1.2.3 Meso contextualización.....	4
1.2.4 Contexto micro.....	5
1.2.5 Análisis crítico .....	7
1.2.5.1 Árbol de problemas .....	8
1.2.6 Prognosis .....	9
1.2.7 Formulación del problema .....	10

1.2.8	Preguntas directrices .....	10
1.2.9	Delimitación .....	10
1.3	JUSTIFICACIÓN .....	11
1.4	OBJETIVOS .....	12
1.4.1	Objetivo General .....	12
1.4.2	Objetivos Específicos .....	12
<b>CAPÍTULO II .....</b>		<b>13</b>
2	MARCO TEÓRICO.....	13
2.1	ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS .....	13
2.2	FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA .....	17
2.3	FUNDAMENTACIÓN LEGAL .....	18
2.4	CATEGORIAS FUNDAMENTALES .....	26
2.4.1	Superordenación de variables .....	26
2.4.2	Subordinación de variables .....	27
2.5	MARCO CONCEPTUAL VARIABLE INDEPENDIENTE .....	28
2.5.1	Sector Público .....	28
2.5.2	Las políticas en el impuesto predial rural .....	28
2.5.3	Normas Técnicas de Catastro.....	31
2.5.4	Procedimientos de recaudación impuesto predial rural .....	33
2.5.5	Beneficios de los procedimientos de recaudación impuesto predial rural .....	34
2.5.6	Características esenciales de los procedimientos de recaudación impuesto predial rural.....	35
2.6	MARCO CONCEPTUAL VARIABLE DEPENDIENTE.....	36
2.6.1	Finanzas Públicas .....	36
2.6.2	Planificación Presupuestaria .....	37
2.6.3	Presupuesto .....	38
2.6.4	Ejecución Presupuestaria .....	39
2.6.4.1	Objetivos de la ejecución presupuestaria .....	39
2.6.4.2	Proceso de la ejecución presupuestaria .....	40

2.6.4.3	Etapas de la ejecución presupuestaria .....	41
2.6.4.4	Problemas que se presentan en el proceso de la ejecución presupuestaria...	41
2.7	HIPÓTESIS .....	42
2.8	SEÑALAMIENTO VARIABLES DE LA HIPOTESIS .....	42
<b>CAPÍTULO III.....</b>		<b>13</b>
3	METODOLOGÍA.....	43
3.1	ENFOQUE.....	43
3.2	MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN .....	43
3.2.1	De campo .....	43
3.2.2	Documental.....	43
3.3	NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	43
3.3.1	Investigación Descriptiva .....	43
3.3.2	Asociación de Variables .....	44
3.4	POBLACIÓN Y MUESTRA .....	44
3.4.1	Población.....	44
3.4.2	Determinación de la Muestra .....	44
3.5	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	47
3.5.1	Operacionalización de Variable Independiente .....	47
3.5.2	Operacionalización de Variable Dependiente .....	48
3.6	RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN.....	50
3.6.1	Plan para la recolección de información .....	50
3.7	PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS.....	51
3.7.1	Plan de procesamiento de la información .....	51
3.7.2	Plan de Análisis e Interpretación de Resultados .....	51
<b>CAPÍTULO IV .....</b>		<b>13</b>
4	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS .....	53
4.1	PRINCIPALES RESULTADOS .....	53
4.2	TABULACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS ....	54
4.2.1	Evolución de la recaudación del Impuesto Predial Rural. ....	54

4.2.2	Análisis horizontal y vertical: de las recaudaciones del impuesto Predial Rural, con relación a los demás impuestos municipales que administra el GAD Municipal de Chambo, años 2014-2016. ....	56
4.2.3	Análisis vertical de los saldos por recaudar del impuesto Predial Rural, con relación a los demás impuestos municipales, en los años 2014 al 2016. ....	60
4.2.4	Análisis vertical de la recaudación del impuesto Predial Rural, con relación a los demás impuestos municipales que administra el GAD Municipal de Chambo, años 2014 al 2016. ....	64
4.2.5	Nivel de eficacia en la recaudación del Impuesto Predial Rural en los años 2015-2016.....	68
4.2.6	Destino de la Recaudación del Impuesto Predial Rural. ....	70
4.2.6.1	Investigación de campo aplicada a los contribuyentes deudores del impuesto predial rural, restricciones para recaudar e impacto presupuestario .....	72
4.2.6.2	Interpretación y análisis de resultados.....	72
4.2.7	Análisis de las limitaciones que tiene el gad municipal del cantón chambo para recaudar el impuesto predial rural.....	80
4.2.8	Análisis del impacto presupuestario del impuesto de predios rurales.....	81
4.2.9	Análisis comparativo del presupuesto de ingresos con la recaudación efectiva del impuesto de predios rurales.....	81
4.2.10	Factores que impiden el cobro efectivo del impuesto de predios rurales. ....	85
4.3	CONCLUSIONES.....	87
4.4	RECOMENDACIONES. ....	88
	<b>Bibliografía</b> .....	89

## ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Tabla 1.</b> Subsectores del cantón Chambo .....	6
<b>Tabla 2.</b> Valores por hectárea de tierra .....	24
<b>Tabla 3.</b> Tipología de construcción acorde a los materiales predominantes en la misma. .....	25
<b>Tabla 4.</b> Valores de la construcción.....	25
<b>Tabla 5.</b> El impuesto predial urbano y sus políticas. ....	30
<b>Tabla 6.</b> Característica esencial de los procedimientos de recaudación impuesto predial rural .....	35
<b>Tabla 7.</b> Proceso de la ejecución presupuestaria.....	40
<b>Tabla 8.</b> Detalle de la Población. ....	44
<b>Tabla 9.</b> Distribución de la Población Objeto de Estudio.....	46
<b>Tabla 10.</b> Operacionalización de Variable Independiente. ....	47
<b>Tabla 11.</b> Operacionalización de Variable Dependiente.....	48
<b>Tabla 12.</b> Recolección de Información .....	50
<b>Tabla 13.</b> Plan de procesamiento de la información .....	50
<b>Tabla 14.</b> Evolución de la recaudación del Impuesto Predial Rural (años 2014-2015). 54	
<b>Tabla 15.</b> Evolución de la recaudación del Impuesto Rural (años 2015-2016).....	54
<b>Tabla 16.</b> Representación del ingreso efectivo del Impuesto Predial Rural en los últimos tres años (2014, 2015 y 2016).....	55
<b>Tabla 17.</b> Resumen variaciones ingreso efectivo del Impuesto Predial Rural en los últimos tres años (2014, 2015 y 2016).....	55
<b>Tabla 18.</b> Análisis horizontal de la recaudación del Impuesto Predial Rural con relación a los demás impuestos municipales años 2014-2015.....	56
<b>Tabla 19.</b> Análisis horizontal de la recaudación del impuesto predial rural con relación a los demás impuestos municipales años 2015-2016.....	58
<b>Tabla 20.</b> Resumen Análisis Horizontal de la Recaudación del Impuesto Predial Rural con relación a los demás impuestos municipales en los últimos tres años (2014, 2015 y 2016).....	60
<b>Tabla 21.</b> Saldo por recaudar o cartera vencida del Impuesto Predial Rural con relación a los demás impuestos municipales, años 2014-2015.....	60



<b>Tabla 22.</b> Saldo por recaudar o cartera vencida del Impuesto Predial Rural con relación a los demás impuestos municipales, años 2015-2016.....	61
<b>Tabla 23.</b> Saldo por recaudar o cartera vencida del impuesto rural.....	62
<b>Tabla 24.</b> Saldo por recaudar o cartera vencida del Impuesto Predial Rural.....	62
<b>Tabla 25.</b> Representación del saldo por recaudar o cartera vencida del Impuesto Predial Rural en los últimos tres años (2013, 2014, 2015 y 2016) .....	63
<b>Tabla 26.</b> Análisis vertical de la recaudación del impuesto predial rural con relación a los demás impuestos municipales años 2014-2015. ....	64
<b>Tabla 27.</b> Análisis vertical de la recaudación del Impuesto Predial Rural con relación a los demás impuestos municipales años 2015-2016. ....	66
<b>Tabla 28.</b> Nivel de eficacia de la recaudación del impuesto predial rural años 2014 al 2016 .....	68
<b>Tabla 29.</b> Incidencia del Impuesto de Predios Rurales municipales sobre el gasto total municipal años 2013 al 2016 .....	70
<b>Tabla 30.</b> Conocimiento del Impuesto Predial Rural.....	73
<b>Tabla 31.</b> Información a tiempo.....	74
<b>Tabla 32.</b> Descuentos por pronto pago .....	75
<b>Tabla 33.</b> Evaluación a la Atención .....	76
<b>Tabla 34.</b> Inversión valores recaudados.....	77
<b>Tabla 35.</b> Morosidad .....	78
<b>Tabla 36.</b> Cancelación del Impuesto Predial Rural.....	79
<b>Tabla 37.</b> Retribución del Impuesto Predial Rural en el presupuesto.....	79
<b>Tabla 38.</b> Impacto presupuestario del Impuesto de Predios Rurales. ....	81
<b>Tabla 39.</b> Relación entre presupuesto codificado de ingresos tributarios por Predios Rurales vs Ingreso Efectivo Recaudado por Predios Rurales (años 2014-2016) .....	81
<b>Tabla 40.</b> Evolución del Presupuesto Codificado de Ingresos e Ingreso Efectivo recaudado por Predios Rurales años 2014-2015.....	83
<b>Tabla 41.</b> Evolución del Presupuesto Codificado de Ingresos e Ingreso efectivo recaudado por Predios Rurales Años 2015-2016.....	83
<b>Tabla 42.</b> Resumen evolución del Presupuesto Codificado de Ingresos e Ingreso Efectivo Recaudado por Predios Rurales.....	84

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Gráfico 1.</b> Extensión nacional, provincial y local en Ecuador.....	4
<b>Gráfico 2.</b> Árbol de problemas.....	8
<b>Gráfico 3.</b> Superordinación de variables.....	26
<b>Gráfico 4.</b> Subordinación de variables.....	27
<b>Gráfico 5.</b> Escenarios de la Acción Pública.....	29
<b>Gráfico 6.</b> Instrumentos de planificación.....	38
<b>Gráfico 7.</b> Valor Efectivo Recaudado en dólares.....	55
<b>Gráfico 8.</b> Análisis horizontal de la recaudación del Impuesto Predial Rural con relación a los demás impuestos municipales años 2014-2015.....	57
<b>Gráfico 9.</b> Análisis horizontal de la recaudación del Impuesto Predial Rural con relación a los demás impuestos municipales años 2015-2016.....	59
<b>Gráfico 10.</b> Valor Efectivo por Recaudar .....	63
<b>Gráfico 11.</b> Análisis vertical de la recaudación del Impuesto Predial Rural con relación a los demás Impuestos Municipales años 2014-2015.....	65
<b>Gráfico 12.</b> Análisis vertical de la recaudación del Impuesto Predial Rural con relación a los demás impuestos municipales años 2015-2016.....	67
<b>Gráfico 13.</b> Nivel de eficacia de la recaudación del impuesto predial rural años 2014 al 2016. ....	69
<b>Gráfico 14.</b> Porcentaje de Recaudación .....	69
<b>Gráfico 15.</b> Incidencia del Impuesto Predial Rural sobre el gasto total municipal, años 2014 al 2016.....	71
<b>Gráfico 16.</b> Conocimiento del Impuesto Predial Rural.....	73
<b>Gráfico 17.</b> Información a Tiempo .....	74
<b>Gráfico 18.</b> Descuento por pronto pago .....	75
<b>Gráfico 19.</b> Evaluación a la atención .....	76
<b>Gráfico 20.</b> Inversión valores recaudados.....	77
<b>Gráfico 21.</b> Morosidad .....	78
<b>Gráfico 22.</b> Cancelación del Impuesto Predial Rural.....	79
<b>Gráfico 23.</b> Retribución del Impuesto Predial Rural en el presupuesto.....	80
<b>Gráfico 24.</b> Relación entre presupuesto codificado de ingresos tributarios por predios rurales vs ingreso efectivo recaudado por predios rurales (Años 2014-2016) .....	82

<b>Gráfico 25.</b> Evolución del presupuesto codificado de ingresos e ingreso efectivo recaudado por predios rurales años 2014-2016 .....	85
---	----

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo investigativo se realizó con el objetivo de determinar el proceso de recaudación del Impuesto Predial Rural y su relación con la ejecución presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Chambo, tomando en cuenta que al realizar esta investigación se pueden constatar los problemas que tiene el GAD Municipal para la recaudación de impuestos y los factores por los cuales los contribuyentes no pagan a tiempo y se retrasan al realizar el pago de los impuestos, lo mismo que genera un cambio en lo que se ha tenido presupuestado.

El presente trabajo investigativo consta de cuatro capítulos:

El **Capítulo I**, se plantea el problema de estudio, los objetivos a investigar, la justificación, el alcance y las limitaciones de esta investigación.

El **Capítulo II**, describe el marco teórico, fundamentación legal y antecedentes investigativos, también expresa toda la conceptualización necesaria sobre el tema en estudio.

El **Capítulo III**, expresa lo relacionado al marco metodológico que respalda la investigación.

El **Capítulo IV**, describe los procesos de recaudación y resultados de la investigación de la Recaudación de los Predios Rurales y su relación con la ejecución presupuestaria

# **CAPÍTULO I:**

## **ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **1.1 TEMA DE INVESTIGACIÓN**

“Procedimientos de Recaudación del Impuesto Predial Rural y su relación con la Ejecución Presupuestaria del GAD Municipal del Cantón Chambo”.

### **1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.2.1 Contextualización**

El Impuesto Predial es un ingreso de fuente local anual que grava los bienes inmuebles y es de carácter obligatorio es generada por la autorización de la municipalidad y se les confiere a los propietarios de predios como impuesto a la propiedad del bien que posea. El impuesto predial rural se emplea normalmente a las propiedades comerciales, industriales y residenciales situadas en zonas rurales.

Actualmente se ha realizado un estudio preliminar en el GAD Municipal del cantón Chambo y se ha determinado que de acuerdo a la información primaria determinado en el último censo INEC del año 2010 determina que Chambo se encuentra con el 70% de la pobreza por necesidades básicas insatisfechas, considerando que el GAD. Municipal de Chambo tiene como competencia exclusiva dotar de infraestructura básica (agua potabilizada, Alcantarillado sanitario, recolección de basura entre otros servicios) al sector urbano denominado cabecera cantonal de Chambo así como a los 26 sectores rurales. Esta relación económica y la consecución de obras tiene estrecha relación con mejorar las condiciones de vida de los habitantes en especial de los sectores rurales y de los asentamientos humanos alrededor de la cabecera cantonal, motivo por lo cual a mejor recaudación fiscal de los fondos propios mayor será la inversión en la ejecución de las obras básica que permita estrechar la brecha de la pobreza y el cumplimiento de lo estipulado en la constitución política del estado ecuatoriano que todo ciudadano tiene el derecho a una vida digna, también se puede apreciar la falta de cultura tributaria por parte de los contribuyentes ya que los recibos de deuda no llegan a los hogares a lo cual los contribuyentes deciden priorizar otras deudas, además el contribuyente excluye la finalidad de esta recaudación e incluso creen que son utilizados con fines irregulares en

beneficio de individuales y no hacia la colectividad lo que puede generar afectación en el presupuesto y por ese motivo se requiere realizar un estudio a dicho proceso.

Al no existir un control sobre el proceso de recaudación y no cumplir con el presupuesto establecido se corre el riesgo que la ejecución del presupuesto no se cumpla acorde a la planificación del GAD municipal, provocando que surjan posibles dificultades en la administración de los recursos.

### **1.2.2 Macro contextualización**

De la recaudación nacional de impuestos que corresponde a 12.226,781 mil dólares, los Gad Municipales a nivel nacional en el tema del Impuesto Predial urbano y rural recauda 2.228,000 mil dólares en el período de enero a diciembre del 2016, es decir representa el 5.49% de lo recaudado, lo que significa que en cada uno de los cantones existe deficiencia en la recaudación de impuestos. (ASAMBLEA NACIONAL, 2012)

Los Gobiernos Autónomos Descentralizado en Ecuador tienen como razón de ser procurar el bienestar de la colectividad y aportar al fomento y protección de los intereses locales, para el cumplimiento de sus objetivos y metas, se financia con ingresos corrientes, de capital y de financiamiento, internamente de los ingresos corrientes propios están los que provienen de impuestos, tasas y contribuciones especiales de mejoras generales o específicas; los de venta de bienes y servicios; los de renta de inversiones y multas; los de venta de los activos no financieros y recuperación de inversiones; los de rifas, sorteos. . (ASAMBLEA NACIONAL, 2012)

“Las transferencias del presupuesto general del Estado comprenden las asignaciones que les corresponde a los gobiernos autónomos descentralizados del presupuesto general del Estado correspondientes a ingresos corrientes propios y no permanentes”. (ASAMBLEA NACIONAL, 2012).



Gráfico 1. Extensión nacional, provincial y local en Ecuador

**Fuente:** Boletín INEC –2010

Los Gads Municipales de Ecuador con fundamento en el Código Orgánico de Organización territorial, Autonomía y Descentralización y en concordancia con las Ordenanzas establecidas por cada Gobierno Autónomo regulan la determinación y cobro del impuesto a los predios rurales y a los predios urbanos. La ordenanza debe ser reconocida por el Concejo municipal conjuntamente con aquella que actualiza el valor del suelo urbano y rural.

### 1.2.3 Meso contextualización

A nivel provincial, Chimborazo está dividido en diez cantones que de acuerdo a la ley de COOTAD, establece a través de sus Gads Municipales realicen el catastro tanto de las zonas urbanas como de las zonas rurales. En Chimborazo la extensión es de 2.510  $km^2$  de los cuales el área catastrada es de 1587  $km^2$  lo que significa que el 63% del área en la Provincia se encuentra catastrada es decir que a través de éste procedimiento se realiza el cálculo de los impuestos tanto urbanos como rurales. (Plan de desarrollo y ordenamiento territorial del cantón Chambo (2009).

En la Provincia de Chimborazo los procesos de recaudación de impuestos de los 10 Gad Municipales deben ser adecuados y mejorados independientemente de los procesos de cada una de las municipalidades y los que consideren importantes con el fin de destinarlos para diferentes propósitos; puesto que el gobierno municipal, ratificando su competencia en la organización y uso del suelo cantonal será el elemento determinante para los planes de ordenamiento territorial. Los Gobiernos Autónomos Descentralizados generan sus propios recursos financieros en materia de tributos, por lo que a la administración municipal le compete el formular y mantener el sistema de catastros de los predios urbanos y rurales ubicados en el cantón y expedir las correspondientes obligaciones tributarias a los contribuyentes. (Plan de desarrollo y ordenamiento territorial del cantón Chambo (2009).

De acuerdo a la ASAMBLEA NACIONAL (2012), establece “Aprobar u observar el presupuesto del gobierno autónomo descentralizado municipal, que deberá guardar concordancia con el plan cantonal de desarrollo y con el de ordenamiento territorial; así como garantizar una participación ciudadana en el marco de la Constitución y la ley. De igual forma, aprobará u observará la liquidación presupuestaria del año inmediato anterior, con las respectivas reformas”; Los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Chimborazo se someterán a reglas fiscales y de endeudamiento interno, análogas a las del Presupuesto General del Estado, de acuerdo con la ley.

#### **1.2.4 Contexto micro**

El Cantón Chambo se encuentra situado en la República del Ecuador, provincia de Chimborazo al Sur Este de la cabecera provincial de Chimborazo. La estructura territorial está compuesta por la zona urbana denominada cabecera cantonal de Chambo y la zona rural que esta compuesto por 26 sectores denominado comunidades entre las más representativas tenemos a San Francisco, Guayllabamba, Ainche, los Cullines, Titaycun, LLucud, Pantaño, Tunshi,etc.

Extensión zona urbana	162,35 ha
Extensión zona rural	16291,47 ha
Tota Extensión territorio	16453,82 ha
La Población proyectada por el INEC al 2017	13116 habitantes de los cuales el 62% es rural y el 38% habitan en el sector urbano.



Pobreza por necesidades básica insatisfechas INEC 2010 70%

Tasa del desempleo 2.51%

La actividad económica: el 62% dedicado a la agricultura, ganadería y la elaboración del ladrillos; el 25% a las actividades comerciales y el 10.99% empleados privados y empleados en alguna institución pública.

Antes de ser cantón fue parroquia de la ciudad de Riobamba y el 18 de marzo de 1988 fue elevado a la categoría de Cantón bajo el decreto ejecutivo publicado en el registro oficial # 896; a partir de esta fecha las obligaciones y los impuestos fueron trasladados la competencia al Municipio de Chambo incluído las obligaciones de los contribuyentes que es el rubro del impuesto predial rural de las 26 comunidades y de la zona urbana. Plan de desarrollo y ordenamiento territorial del cantón Chamb (2009).

Al finalizar el periodo 2016 se registra los siguientes predios:

Zona Urbana 2119 predios o inmuebles.

Zona rural 10568 predios o inmuebles; de los cuales están subdivididas en 8 sub zonas y la más representativa se encuentra ubicada en la sub zona 7 y 1 y están localizadas alrededor de la cabecera cantonal y las comunidades de Guayllabamba y San Francisco.

El cantón Chambo está compuesto por 16.463,82 hectáreas, de las cuáles el sector rural está compuesto por 26 subsectores que se detallan a continuación y un sector denominado urbano que está considerado como cabecera cantonal de acuerdo a la información establecida por el Instituto Geográfico Militar. El 99% de los predios se hallan en el sector rural donde está considerado las microcuencas hídricas, los páramos y el área de protección natural, así como también las áreas agrícolas y pecuarias y rurales. El 1% de los predios representa el área urbana. Plan de desarrollo y ordenamiento territorial del cantón Chamb (2009).

**Tabla 1. Subsectores del cantón Chambo**

REF.CENSAL	SECTOR	#. HABITANTES
0	San Francisco de Chambo	383
1	Guayllabamba	512
2	Asactus	339

3	Quintus	132
4	Shugal	55
5	Catequilla	96
6	Rumicruz	113
7	Chambo	4459
8	Llio	39
9	Titaycun	298
10	Pantaño	275
11	San Pedro de Tunshi	113
12	Jesus del Gran Poder	703
13	Quiñon	287
14	Tunshi San Miguel	135
15	Ulpan	409
16	Julquis	143
17	El Vergel	216
18	San Miguel de Guaractus	155
19	Ainche La Magdalena	409
20	Batan	240
21	Llucud	901
22	Airon	422
23	El Rosario	327
24	San Jorge	330
25	Santo Cristo	184
26	San Sebastián	210
	<b>TOTAL</b>	<b>11885</b>

**Fuente:** Plan de desarrollo y ordenamiento territorial del cantón Chambo

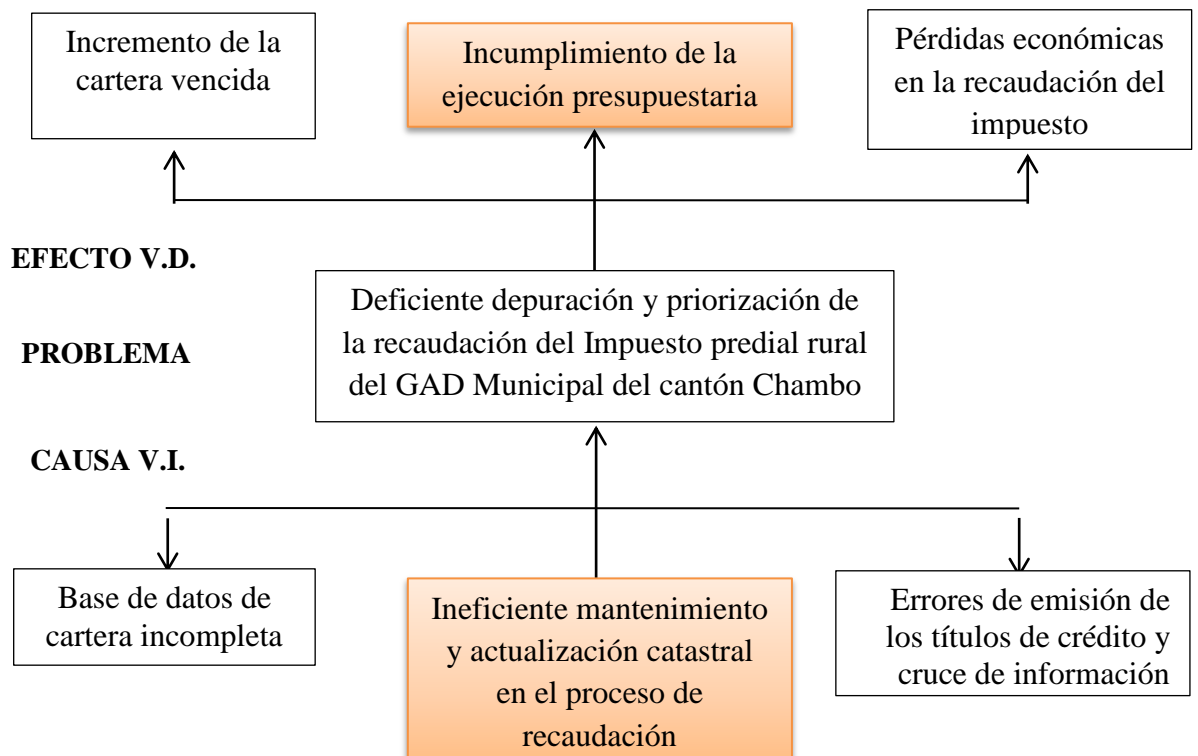
**Elaborado por:** Cruz, M. (2017)

Desde el año 2006 el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Chambo implementó el Catastro, la emisión de impuesto a los predios rurales correspondiente al año 2016 es \$148.312,45 dólares, que corresponde a 10.568 predios rurales catastrados. Los predios rurales no han sido recaudados en su totalidad ya que la Municipalidad cuenta con este problema, el mismo que podría afectar la ejecución presupuestaria. (Investigación obtenida del GAD Municipal Chambo).

Esta investigación es de vital importancia para determinar cuáles son los procedimientos de recaudación de los predios rurales y la afectación presupuestaria.

### 1.2.5 Análisis crítico

### 1.2.5.1 Árbol de problemas



**Gráfico 2. Árbol de problemas**

**Elaborado por:** Cruz, M. (2017)

Al evaluar el estado real del sistema catastral rural la administración y la operación de las emisiones, recaudaciones fiscales de los fondos propios generados por la contribución de los tributos y al realizar el diagnóstico del catastro rural se determinó que el problema principal es la DEFICIENTE DEPURACIÓN Y PRIORIZACION DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL RURAL DEL GAD. MUNICIPAL DE CHAMBO, que se genera por la base de datos de cartera incompleta, es decir el catastro de bienes inmuebles debe reunir las características técnicas en el aspecto físico, técnico, legal y natural; cada ficha catastral de los predios deben tener datos como el nombre completo del propietario, número de cedula de ciudadanía, lugar donde se encuentra localizado; estos datos no han sido actualizados pese a que esta información debe ser actualizada cada 2 años de acuerdo a la normativa MIDUVI resolución 029-2016 y por no disponer de una plataforma automática se ejecuta el proceso en forma manual y no sistematizado ocasionando equivocaciones , de igual manera en el aspecto legal la dinámica de la transferencia de dominio es frecuente y por desconocimiento las

personas o propietarios de los terrenos no saben del procedimiento legal luego que reciben la posesión física del terreno y por lo tanto se saltan los procedimientos, o a su vez no registran el terreno, esto ocasiona que no se actualice el catastro y la tenencia de la tierra. En cuanto al catastro físico se debe mencionar que al no contar con una cartografía y área con las características establecidas por el IGM Instituto Geográfico Militar no se puede determinar donde se encuentran ubicados los predios o inmuebles tanto urbanos como rurales ocasionando que el catastro no se pueda depurar en la cartografía y fotografía aérea del cantón Chambo, existiendo duplicidad de predios y cartas de pago. En cuanto al catastro natural la ficha catastral debe contener el uso y ocupación del suelo y como el estudio es en la zona rural la mayoría de estos predios están dedicados a la agricultura y la ganadería pero no se puede establecer con claridad las unidades productivas.

Todos los componentes anteriores son base para la valoración del suelo, la edificación y la actividad productiva, ingredientes que sirven para el cálculo de las emisiones del impuesto predial, ocasionando pérdidas al GAD. Municipal de Chambo y por consiguiente al no disponer de fondos propios la reinversión es débil y se espera que el Gobierno Central a través de las transferencias se pueda financiar los diferentes proyectos a nivel rural.

El cruce de información que debe existir entre la notaria, la unidad de catastros y la dirección del registro de la propiedad tiene deficiencias en la comunicación de procedimiento, es decir el trabajo de cada una de las unidades mencionadas tienen información en diferentes sistemas informáticos lo que hace que no se corrobore la información adecuada y se evada los impuestos.

#### **1.2.6 Prognosis**

Si no se determina e implanta soluciones que acertadamente contribuyan a disminuir este problema la Municipalidad del cantón Chambo no contará con los ingresos económicos necesarios. Es fundamental dar el seguimiento adecuado a cada uno de los trámites y obras públicas requeridas por la ciudadanía.

No se ejecuta la planificación destinadas para la ejecución de Proyectos de obras de importancia o prioridad, además implica los pagos fuera de fecha de los contratados

establecidos que laboran en la Municipalidad que año tras año es requerido para realizar las diferentes labores de apoyo a la gestión municipal y servicio a la comunidad en general (aseo de la ciudad, alquiler de maquinaria agrícola, asesoramiento profesional, entre otros), mismas que se dejarán de brindar a pesar de ser necesarias para el adelanto y bienestar de las familias Chambeñas.

### **1.2.7 Formulación del problema**

¿Cómo se relaciona el procedimiento de recaudación del Impuesto Predial Rural en la ejecución presupuestaria en el GAD Municipal del cantón Chambo?

- **Causa-Variable independiente:** Procedimientos de Recaudación del Impuesto Predial Rural
- **Efecto-Variable dependiente:** Ejecución Presupuestaria

### **1.2.8 Preguntas directrices**

- ¿Cuáles son los procedimientos de recaudación del impuesto predial rural de Chambo?
- ¿Cuál es el nivel de ejecución presupuestaria del municipio en el impuesto predial rural?
- ¿Cuál es la solución más adecuada para potenciar la recaudación del impuesto predial rural?

### **1.2.9 Delimitación**

- **Campo:** Contabilidad y Auditoría
- **Área:** Planificación
- **Aspecto:** Ejecución Presupuestaria
- **Temporal:** La presente investigación se basa en información de los periodos 2013, 2014, 2015 y 2016.

- **Espacial:** El estudio de investigación se realizará en el Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Chambo.

### 1.3 JUSTIFICACIÓN

Los principales ingresos corrientes que son aquellas percepciones que significan un aumento del efectivo del sector público, como resultado de sus operaciones normales, sin que provengan de la enajenación de su Patrimonio como son los Impuestos Prediales Rurales conforman el presupuesto del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Chambo, tributos recaudados a los contribuyentes.

Los Gads municipales han tenido como objetivo el recaudar tributos mediante el cobro de impuestos que permitan invertir en obra pública para lograr un equilibrio en la economía cantonal, pero el cobro ha sido siempre defectuoso debido a que los contribuyentes no cancelan sus obligaciones de forma veraz y oportuna debido a la falta de cultura tributaria, ya que los sujetos pasivos obligados a cancelar sus tributos mantienen intereses y colocan en segundo plano el cumplimiento efectivo. Siendo el impuesto predial rural un ingreso por tributos en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Chambo, el presente trabajo tiene como propósito principal realizar un análisis al proceso de recaudación, para determinar cuáles son los factores que impiden el cobro efectivo y su afectación con el presupuesto que sufre la entidad municipal cuando los contribuyentes no cumplen oportunamente el pago de dicho tributo.

En el sistema catastral debe frecuentemente mantenerse actualizadas las bases de datos que permita facilitar los procedimientos de emisiones catastrales y la recaudación, pero al realizar las actividades en forma manual y bajo el criterio personal afecta en la atención ciudadana y en los procesos de actualización catastral, con las consecuencias de cometer errores y la reducción de la recaudación de los impuestos.

Estas pérdidas económicas generadas en los diferentes procesos administrativos y operativos están ocasionando que sea ineficiente la recaudación fiscal de los inmuebles localizados en los 26 sectores denominados rurales y por lo tanto esto provoca que no se llegue a mejorar las condiciones de vida de toda la población para disminuir el índice de pobreza establecida por el INEC que es 70% en el cantón Chambo.

No está depurado el catastro que es base para calcular el valor suelo, la ocupación y la tenencia de los inmuebles que son parámetros técnicos para el cálculo de los impuestos por cada predio.

Es importante conocer que el rubro del impuesto predial rural es el principal rubro de los fondos propios que sirven para la reinversión pública en las comunidades, por lo tanto es indispensable que el gad municipal del cantón Chambo disponga de un catastro actualizado. Tomando en cuenta que los gads municipales deben aprender a sobrevivir con fondos propios y todo lo reinvertido a través de la contribución para mejoras en cada uno de los predios deben cubrir la restitución de estas inversiones.

Los procedimientos de recaudación del impuesto predial rural podrían verse afectados por un porcentaje de desconocimiento del sujeto pasivo, no disponer de un catastro actualizado, insuficiente análisis de cartera vencida, políticas legales no tan explícitas, todo esto ha ocasionado que el gobierno local no recaude el impuesto predial rural a cabalidad. Por ello se pretende que este trabajo sea de utilidad para el Gad Municipal de Chambo.

## **1.4 OBJETIVOS**

### **1.4.1 Objetivo General**

- Determinar la relación entre el procedimiento de recaudación del impuesto predial rural y la ejecución presupuestaria del GAD Municipal del cantón Chambo para la toma de decisiones administrativas.

### **1.4.2 Objetivos Específicos**

- Identificar los procedimientos de recaudación del impuesto predial rural de Chambo para la medición de su efectividad.
- Establecer el nivel de ejecución presupuestaria del municipio para la observación de su afectación.
- Encontrar la solución más adecuada para la recaudación del impuesto predial rural.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

En esta parte del trabajo de investigación, se reúne información documental donde se proporcionan conocimientos que le dan significado a la investigación y es acá donde se generan nuevos conocimiento y aportes al objetivo en estudio. Adicionalmente se sustenta en la Ordenanza que regula la determinación del impuesto predial rural para el bienio 2014-2016 del Concejo Cantonal de Chambo.

La investigación se realizó con la finalidad de examinar la eficiencia de las asignaciones realizadas, el monto devengado de las mismas y el nivel de satisfacción de la población mediante el uso de herramientas a manera de encuestas a los presidentes de los cabildos y fichas de observación en las cuales se evalúan las cédulas presupuestarias. Los resultados obtenidos permitieron determinar la necesidad de la implementación de un sistema de control de gestión el cual condescienda anticiparse a problemas, controlar el grado de cumplimiento de aquellos objetivos, ofrecer la información necesaria para la toma de decisiones; manteniendo una evaluación continua mediante indicadores que faciliten una correcta planificación a largo plazo, teniendo en cuenta que lo que no se mide no se gestiona. Morales (2016, pág. 99)

El enfoque predominante para la investigación de este debe ser el método cuantitativo y método cualitativo. La modalidad básica de la investigación son las de investigación de campo para la cual se dirige al lugar de los hechos como viene a ser el municipio, la investigación bibliográfica documental la misma que es necesaria para el conocimiento de unidad, ordenanzas, reglamentos, resoluciones y procedimientos, que dispone la entidad para la localización de posibles errores. Niveles de investigación tanto exploratorio como descriptivo. Freire (2014, págs. 86,107)

En el Ecuador las dependencias del sector público no cuentan con los ingresos suficientes para el desarrollo de sus actividades, debido a que las ordenanzas tributarias



no generan los ingresos esperados y conjuntamente que el municipio depende en mayor parte de las transferencias que recibe del Gobierno Central. En la investigación a través de la comprobación de la hipótesis se pudo respaldar el problema que se planteó ya que se llegó a la conclusión de que la falta de un análisis de las ordenanzas tributarias es lo que provoca los ingresos insuficientes de la institución. Por otro lado se pudo constatar que la principal razón por la que no se realice un análisis profundo de las ordenanzas tributarias es la injerencia política. Nuñez (2011, págs. 95,108 )

En palabras de Gabín (2009, pág. 38) nos dice que “Las municipalidades deben elaborar un presupuesto, de tal manera que exista equilibrio entre dos ejes de sus ingresos; es decir, no cargar la mayor parte de sus gastos, recaudando tributos, sino utilizando en su gran mayoría el incremento de sus ingresos patrimoniales”.

Un impuesto predial puede constituir una contribución notable a la base impositiva de un gobierno local. El impuesto predial rural se emplea normalmente a las propiedades comerciales, industriales y residenciales ubicadas en zonas rurales, además de la tierra y las construcciones agrícolas. Muchos países a nivel mundial gravan la tierra agrícola y otras propiedades rurales. Las posibles fuentes de ingresos para los gobiernos locales son: Ingresos resultantes de venta de servicios (ingresos no fiscales y tasas/derechos cobrados a los usuarios). Endeudamiento, así como por ejemplo para gastos de inversión. Diferentes tipos de subvenciones del gobierno central a los gobiernos locales. Ingresos fiscales: impuestos locales. Fao (2004, págs. 15-20)

La Constitución de la República del Ecuador, en el artículo 298 establece preasignaciones presupuestarias predestinadas a gobiernos autónomos descentralizados, al sector salud, al sector educación, a la educación superior; y a la investigación, ciencia, tecnología e innovación en los términos conocidos en la ley; en este sentido, en la Proforma del Presupuesto General del Estado para el año 2016, las preasignaciones ascienden a un monto de USD 5.240,8 millones Ministerio de Finanzas (2016, pág. 7)

Los Gad Municipales tienen por objetivo recaudar ingresos mediante ingresos tributarios, es decir impuestos, y no tributarios para la inversión pública, fortaleciendo la economía cantonal, pero el cobro de impuestos ha sido defectuoso por la resistencia de los contribuyentes al pagar en forma rápida y oportuna y por el desconocimiento de la ley.

Según Véliz (2014) hace referencia a su tesis con el tema “Los Impuestos Prediales y su incidencia en los ingresos del municipio de Guayaquil, durante el periodo 2008 – 2012, se plantea como objetivos: a) “Evaluar los ingresos percibidos por el Municipio de Guayaquil por concepto de impuestos prediales”, b) “Identificar las tasas de impuesto según sectores de la ciudad, reflejados en la recaudación total de impuestos prediales, durante el periodo de estudio”. Este trabajo de investigación lo realizó a través de una investigación de campo a través de un análisis comparativo entre los ingresos tributarios que existen en el Gad Municipal de Guayaquil y la recaudación total municipal, además el autor realiza un análisis en el impacto en obras públicas y en el desarrollo productivo de la ciudad de Guayaquil y finalmente se plantea entre otras dos conclusiones: a) La hipótesis planteada “Los impuestos prediales han ido incrementando, aportando gran parte de los ingresos municipales, en el periodo 2008 – 2012”, no es aceptada, pero hay que indicar que la recaudación de este impuesto creció de 13,1 a 17.5 millones de dólares, significando un incremento del 34%, b) Los impuestos y el monto recaudado se han ido incrementando año tras año y es importante el manejo de los impuestos para seguir incrementando el ingreso tributario que se ve reflejado en obras públicas.

En palabras de Armendáriz (2013) según su tesis titulada: “Recaudación de impuestos municipales y su incidencia en la cartera vencida en la sección tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipio de Ambato”, plantea los siguientes objetivos a) Determinar los métodos de recaudación de impuestos municipales utilizados por la Tesorería Municipal del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipio de Ambato, para identificar la facultad de cobro por parte la municipalidad con el contribuyente. b) Establecer los niveles de cartera vencida del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipio de Ambato, con el propósito de conocer el monto real de cartera vencida, adeudado por los contribuyentes a la Municipalidad, en esta investigación se aplicó la metodología de investigación de campo a 108 contribuyentes coactivos de la Parroquia Santa Rosa a través de una encuesta, además el objeto de investigación fueron los servidores públicos que están involucrados en el proceso de recaudación por medio de entrevistas y se además se aplicó la observación directa, también la investigación fue bibliográfica documental para obtener información de la fuente y descriptiva ya que permitió especificar características y rasgos importantes de la investigación. La comprobación de la hipótesis se efectuó a través del Chi-Cuadrado  $X^2$ , se analizó

información del año 2009, 2010 y primer semestre del año 2011, llegando entre otras a las dos siguientes conclusiones: a) El proceso de coactiva presenta ineficiencia para una recuperación oportuna de los valores adeudados por los contribuyentes, debido a que no todos los deudores conocen de sus obligaciones con el GAD Municipio de Ambato, b) De acuerdo a datos internos otorgados por la Tesorería Municipal, proceso de coactivas (cartera vencida), el monto adeudado correspondiente al período enero a junio del 2011 es de USD 87.724,00.

Según Guerrero & Heras (2013) en su tesis titulada “Análisis de la ejecución presupuestaria, en el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia de San Joaquin en el periodo 2012” en la ciudad de Cuenca los autores para el análisis de la investigación aplicaron indicadores de gestión e indicadores financieros para evaluar cada una de las etapas del ciclo presupuestario y determinar el grado de cumplimiento de los objetivos, que permitan mostrar el grado de ejecución del presupuesto tanto en ingresos como en gastos, por medio de la evaluación de los ingresos y gastos devengados, evaluación de las cuentas de ingresos y gastos por partidas presupuestarias mediante el indicador de eficacia, además se realizó un análisis de las obras ejecutadas, y finalmente la evaluación de los ingresos y gastos ejecutados Vs Ingresos y gastos planificados. Después de haber aplicado indicadores presupuestarios para conocer la gestión realizada del Gobierno Autónomo Descentralizado de San Joaquín llegaron a algunas conclusiones que se detallan a continuación: a) La evaluación presupuestaria es considerada para la Junta Parroquial como un informe económico de ingresos y gastos y un detalle de las labores más importantes que se ejecutan, sin considerar lo importante que es aplicar medidas de evaluación contundentes que permitan instituir no solo el nivel de ejecución para el logro de sus metas sino el nivel de eficiencia que considere la optimización de recursos.. b) La dependencia de los ingresos del GAD de San Joaquín recae en las transferencias que recibe el Gobierno Central y Seccional ya que más del 50% de sus ingresos totales corresponden a esas transferencias. c) Los gastos en el personal están sobre presupuestados, mientras más se gasta en el personal, se disminuye los recursos para la inversión.

De acuerdo a Uzho & Morales (2013) hace referencia a su tesis titulada: “Propuesta de evaluación a la ejecución del presupuesto y planificación mediante indicadores de gestión aplicables al Gobierno Autónomo Descentralizado del Municipio del cantón Paute por el período 2006-2011”, de la ciudad de Cuenca se realiza la aplicación de

indicadores de gestión presupuestarios como son los índices de efectividad de los programas en el Gad Municipal, índices de ingresos y gastos presupuestarios, análisis de los gastos corrientes y de inversión , gastos totales presupuestados y ejecutados para los años 2009 al 2011 y resultados siendo esta la base para la emisión del informe final, como resultado de cada punto analizado se emitieron las conclusiones que fueron una base para el mejoramiento de la Institución: a) Durante los seis años del período de análisis la base legal de los Gads ha tenido reestructuración; en la cual el Gad Municipal del cantón Paute, no cuenta con elementos primordiales para el desempeño de la municipalidad ya que no se ha realizado una preparación y una planificación estratégica anual para el mejor direccionamiento de sus funciones, actividades y/u obras y se ha desarrollado según los objetivos del Plan Del Buen Vivir Del Estado. b) Los índices lograron determinar la repartición de los recursos y su dependencia financiera que para el Municipio del Cantón Paute se obtuvo como resultado una dependencia del financiamiento de terceros entre ellos Transferencias que otorga el Gobierno Central, los préstamos públicos y privados. c) Con respecto a la ejecución de los presupuestos se evidencia que dentro de los ingresos corrientes existe déficit que fue saldado por los ingresos de financiamiento demostrando una falta en la administración al momento de asignar las partidas presupuestarias.

## **2.2 FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA**

Este trabajo de investigación se enmarca en el paradigma Naturista Cualitativo, en el mismo que según el autor Ruiz (2006) afirma que:

Recurrer a la comprensión de los fenómenos desde la perspectiva de las personas que lo protagonizan o los viven; en otras palabras, considera que la realidad no es independiente de quien la vive y la piensa y, por lo tanto, es relativa; o sea dependiente de quien la vive y la piensa, lleva a seleccionar estrategias y métodos que permitan a quien investiga, un acercamiento a la situación que se anhela conocer para captar la situación la creación compartida de la realidad que hacen las personas y también sus subjetividades. La finalidad de este tipo de investigación, es actuar o intervenir en la situación conocida. (pág. 20)

Siendo este fundamentado en el análisis de la situación actual del Gad municipal en su componente de recaudaciones del impuesto predial rural.

Una vez que se dispone del argumento científico necesario, tanto de la teoría como de la opinión de los encuestados, y respaldándose en razones estadísticas, se procederá a diseñar estrategias adecuadas de posibles solución.

## **2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

Toda investigación debe respaldarse en leyes o normas que sustente su desarrollo; la presente investigación se fundamenta:

La Constitución de la República en el artículo 264 numeral 9 establece que corresponde a los Gobiernos Municipales como competencia exclusiva: “Formar y administrar los catastros inmobiliarios urbanos y rurales”.

El artículo 55 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD) establece que son competencias exclusivas de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales, literal i.- “Elaborar y administrar los catastros inmobiliarios urbanos y rurales”.

El artículo 139 del COOTAD respecto al ejercicio de la competencia de formar y administrar catastros inmobiliarios señala que: “corresponde a los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales”, los que, con el propósito de unificar la metodología de manejo y acceso a la información, deberán alcanzar los lineamientos y parámetros metodológicos que establezca la ley. Es obligación de dichos gobiernos actualizar cada dos años los catastros y la valoración de la propiedad urbana y rural.

El Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD), determina que los Gobiernos Autónomos Descentralizado Municipales deben tener fuentes propias y permanentes para financiar en parte sus presupuestos anuales, al respecto, una de las fuentes principales lo constituyen los impuestos prediales, que deben ser justos y equitativos, y que se encuentran determinados en los artículos 494-495-496-497 de la antes mencionada ley, los mismos que serán actualizados cada bienio. Cabe mencionar que la política pública del Gobierno Central busca que los GAD fortalezcan la capacidad de generación y recaudación de recursos propios.

## **INGRESOS TRIBUTARIOS**

Los ingresos presupuestarios se dividirán en los siguientes títulos:

- Título I. Ingresos tributarios;
- Título II. Ingresos no tributarios; y,
- Título III. Empréstitos.

Los ingresos tributarios comprenderán las contribuciones señaladas en este Código y se dividirán en los tres capítulos básicos siguientes:

- Capítulo I.- Impuestos, que incluirán todos los que corresponden a los gobiernos autónomos descentralizados, por recaudación directa o por participación.
- Capítulo II.- Tasas, que comprenderá únicamente las que recaude la tesorería o quien haga sus veces de los gobiernos autónomos descentralizados, no incluyéndose, por consiguiente, las tasas que recauden las empresas de los gobiernos autónomos descentralizados.
- Capítulo III.- Contribuciones especiales de mejoras y de ordenamiento, que se sujetarán a la misma norma del inciso anterior. COOTAD(2012, págs. 109, 110)

La fuente principal de los tributos municipales son los ingresos tributarios municipales, obtenidos por medio de impuestos atribuidos a ciertas actividades económicas, estos con el fin de satisfacer necesidades sociales. Los ingresos tributarios municipales, son aquellos que el municipio establece por medio de ordenanzas y exigidos por ley a los contribuyentes. Según el artículo 225 de la Código Orgánico De Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (2012), establece; “Los ingresos tributarios comprenderán las contribuciones señaladas en este Código”. No podrá cobrarse impuesto, tasa ni contribución municipal alguna que no éste establecido en éste código cada año los GAD Municipales como fuente de ingreso reciben asignaciones del estado, recaudación de tributos como algunos impuestos prediales y otras fuentes con el fin de brindar a la ciudadanía una mejor calidad de vida y aumentar su obra pública.

El artículo 494 en referencia a la actualización del catastro dispone que “las municipalidades y distritos metropolitanos mantendrán actualizados en forma permanente, los catastros de predios urbanos y rurales. Los bienes inmuebles constarán en el catastro con el valor de la propiedad actualizado, en los términos establecidos en este Código.” COOTAD (2012, pág. 111)

El artículo 496, respecto a la actualización del avalúo y de los catastros dispone que “las municipalidades y distritos metropolitanos realizarán, en forma obligatoria, actualizaciones ordinarias de catastros y de la valoración de propiedad urbana y rural cada bienio.

El artículo 100 de la Ley Orgánica de Ordenamiento Territorial, Uso y Gestión de Suelo, respecto al Catastro Nacional Integrado Georreferenciado, dispone “Es un sistema de información territorial generada por los Gobiernos Autónomos Descentralizados municipales y metropolitanos, y las instituciones que generan información relacionada con catastros y ordenamiento territorial, multifinalitario y consolidado a través de una base de datos nacional, que registrará en forma programática, ordenada y periódica, la información sobre los bienes inmuebles urbanos y rurales existentes en su circunscripción territorial. El Catastro Nacional Integrado Georreferenciado deberá actualizarse de manera continua y permanente, y será administrado por el ente rector de hábitat y vivienda, el cual regulará la conformación y funciones del Sistema y establecerá normas, estándares, protocolos, plazos y procedimientos para el levantamiento de la información catastral y la valoración de los bienes inmuebles tomando en cuenta la clasificación, usos del suelo, entre otros. Asimismo, podrá solicitar información adicional a otras formas públicas y privadas. Sus atribuciones serán definidas en el Reglamento de esta Ley. La información generada para el catastro deberá ser utilizada como insumo principal para los procesos de planificación y ordenamiento territorial de los “Gobiernos Autónomos Descentralizados municipales y metropolitanos, y alimentará el Sistema Nacional de Información.” COOTAD (2012, pág. 115)

El artículo 101 de la antedicha ley, respecto de la Obligación de remisión de información de catastros y de ordenamiento territorial dispone: “Los Gobiernos Autónomos Descentralizados y las instituciones que generen información relacionada con catastros y ordenamiento territorial compartirán los datos a través del sistema del Catastro Nacional Integrado Georreferenciado, bajo los insumos, metodología y lineamientos que establezca la entidad encargada de su administración.” (pág. 118)

Lo establecido en la actualización del catastro deben cumplir con lo señalado en las “NORMAS TECNICAS NACIONALES PARA EL CATASTRO DE BIENES

INMUEBLES URBANOS-RURALES Y AVALUOS DE BIENES; OPERACIÓN Y CALCULO DE TARIFAS POR LOS SERVICIOS TECNICOS DE LA DIRECCION NACIONAL DE AVALUOS Y CATASTROS”, misma que entró en vigencia el 28 de julio de 2016.

LA CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR en el Art. 264 establece como competencia exclusiva de los gobiernos municipales entre otros, en su numeral: “9. Formar y administrar los catastros inmobiliarios urbanos y rurales”, en concordancia con el art. 55, literal i) del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización COOTAD; dispone en su artículo 496 que: las municipalidades realizarán, en forma obligatoria, actualizaciones generales del catastro y de la valoración de la propiedad urbana y rural cada bienio.

El Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización COOTAD en el Art. 491. Clases de impuestos municipales establece, literal a) El impuesto sobre la propiedad urbana; b) El impuesto sobre la propiedad rural; como otros tributos creados para la financiación municipal.

En el mismo cuerpo legal sección tercera en el Art. 516 establece que los predios rurales serán estimados mediante la aplicación de los elementos de valor del suelo, valor de las edificaciones y valor de reposición previstos en este Código; con este propósito, el concejo respectivo aprobará, mediante ordenanza, el plano del valor de la tierra, los elementos de aumento o reducción del valor del terreno por aspectos geométricos, topográficos, accesibilidad al riego, accesos y vías de comunicación, calidad del suelo, agua potable, alcantarillado y demás elementos semejantes, así como los factores para la valoración de las edificaciones.

Para efectos de cálculo del impuesto, del valor de los inmuebles rurales se deducirán los gastos e inversiones realizadas por los contribuyentes para la dotación de servicios básicos, construcción de accesos y vías, mantenimiento de espacios verdes y conservación de áreas protegidas. Artículo 519 establece que Cuando hubiere más de un propietario de un mismo predio, se aplicarán las consecutivas reglas: los contribuyentes, de común acuerdo o no, podrán solicitar que en el catastro se haga constar apartadamente el valor que corresponda a la parte proporcional de su propiedad. A efectos del pago de impuestos, se podrán fraccionar los títulos prorrateando el valor del impuesto causado entre todos los copropietarios, en relación continua con el avalúo de



su propiedad. Cada propietario tendrá derecho a que se aplique la tarifa del impuesto según el valor que proporcionalmente le corresponda. El valor de las hipotecas se sacará a prorrata del valor del predio.

EL CONCEJO CANTONAL DE CHAMBO EXPIDE LA ORDENANZA QUE REGULA LA DETERMINACION, ADMINISTRACION Y RECAUDACION DEL IMPUESTO A LOS PREDIOS RURALES PARA EL BIENO 2016-2017.

Art. 1.-OBJETO DEL IMPUESTO.- Son objeto del impuesto a la propiedad rural, todos los predios ubicados dentro de los limites cantonales excepto la zona urbana de la cabecera cantonal determinada de conformidad con la ley.

Art. 2.-IMPUESTOS QUE GRAVAN A LOS PREDIOS RURALES.- Los predios rurales están gravados por los siguientes impuestos establecidos en los Arts. 514 al 521 del COOTAD:

1. El impuesto a los predios rurales.

Art. 3.-EXISTENCIA DEL HECHO GENERADOR.- El catastro registrara los elementos cualitativos y cuantitativos que establecen la existencia del hecho generador, los cuales estructuran el contenido de la información predial, en la base de datos y en el formulario de declaración o ficha predial con los siguientes indicadores generales:

1. Identificación predial.
2. Tenencia.
3. Descripción del terreno.
4. Infraestructura y servicios.
5. Uso y calidad del suelo.
6. Descripción de las edificaciones.
7. Gastos e inversiones

Art. 7.-VALOR DE LA PROPIEDAD.- Para establecer el valor de la propiedad se considerara en forma obligatoria, los siguientes elementos:

- a El valor del suelo que es el precio unitario de suelo, determinado por un proceso de comparación con precios de venta de parcelas o solares de condiciones similares u homogéneas del mismo sector, multiplicado por la superficie de la parcela o solar; y,
- b El valor de las edificaciones, que es el precio de las construcciones existentes con carácter permanente sobre un solar; valor este que se determina aplicando un proceso que permite la simulación de la construcción que va ser evaluada, a costos actualizados.
- c Los predios rurales serán valorados mediante la aplicación de los elementos de valor del suelo:

a) Valor de terrenos

Se establece la información de carácter cualitativo de la infraestructura básica, de la infraestructura complementaria, comunicación, transporte y servicios municipales y considerando los pisos altitudinales; obteniendo ocho zonas debidamente jerarquizadas.

Dentro de cada zona, a nivel de predio, se realiza el análisis de las características de calidad del suelo, apreciación de la textura, drenaje, relieve, topografía, disponibilidad de servicios, accesibilidad al riego, accesos y vías de comunicación, erosión, índice climático y exposición solar, con los que se establece la clasificación agrologica en ocho tipos de suelos dentro de cada parcela.

Adicionalmente, se realiza la investigación de precios de venta de las tierras o solares mediante un proceso de comparar precios de parcelas de condiciones similares u homogéneas, los mismos que servirán de base para la elaboración del plano del valor de la tierra, expresado en el cuadro siguiente:

**Tabla 2. Valores por hectárea de tierra**

CLASE DE SUELO	1	2	3	4	5	6	7	8
ZONA O SECTOR HOMOGENEO								
<b>ZONA 1:</b> <b>POLIGONOS:</b> A01, A02, A03, A04, A06, A07, A08, A09, A10, A11, A12, A12A, A13, A14, A15, A23, A24, A25, A27, A28, A30, B01, B02, B04, B05, B06, B08, B09, B10, B13, B14, B15, B16, B17, B18, B19, B20, B21, C07.	32000	24960	17472	12230	8072	5166	2790	1172
<b>ZONA 2:</b> <b>POLIGONOS:</b> C08, C10, F01, F03, F04.	37000	28860	20202	14141	9333	5973	3226	1355
<b>ZONA 3:</b> <b>POLIGONOS:</b> B22, D02, D07, D08, D09, D11, D15, D16, D17, G03, G05, G10, G14, G16, G17	28000	21840	15288	10702	7063	4520	2441	1025
<b>ZONA 4:</b> <b>POLIGONOS:</b> E01, E02, E03, E04, E05, E06, E07, E08, E09, E10.	22000	17160	12012	8408	5550	3552	1918	806
<b>ZONA 5:</b> <b>POLIGONOS:</b> C01, C02, C03, C04, C05, C06, A21	16000	12480	8736	6115	4036	2583	1395	586
<b>ZONA 6:</b> <b>POLIGONOS:</b> A21, G28, G29	8000	6240	4368	3058	2018	1292	697	293
<b>ZONA 7:</b> <b>POLIGONOS:</b> A16, A17, A18, A19, A20, A22, A26, A29, B11, B12, B23, C06, C11, C12, C13, C14, C15, C16, C17, C18, C19, C20, C21, D03, D05, D10, D13, F05, F06, F07, F08, F09, F10, F11, F12, G05, G06, G07, G08, G09, G18, G19, G20, G21, G22, G23, G24, G25, G26, G27, G30.	22000	17160	12012	8408	5550	3552	1918	806
<b>ZONA 8:</b> <b>POLIGONOS:</b> A05, B03, B07, D01, D04, F02, G01, G02, G11, G12, G13, G15.	30000	23400	16380	11466	7568	4843	2615	1098

**Fuente:** GAD Municipal del Cantón Chambo

Para proceder a calcular de manera individual del valor del terreno de cada predio se aplicarán los siguientes criterios: Valor de terreno = (Valor base 1 x Superficie 1) + (Valor base 2 x Superficie 2) + (Valor base 3 x Superficie 3) + (Valor base 4 x Superficie 4) + (Valor base 5 x Superficie 5) + (Valor base 6 x Superficie 6) + (Valor base 7 x Superficie 7) + (Valor base 8 x Superficie 8).

Valor base es el que corresponde a cada una de las clases de suelos dentro de la misma parcela.

#### b) Valor de edificaciones

Se establece el valor de las edificaciones que se hayan construido con el carácter de permanente, a través de la aplicación de la simulación de presupuestos de la obra que va a ser avaluada a costos actualizados, considerando tipologías de construcción. Para la evaluación del metro cuadrado de construcción se considerarán los indicadores de

carácter técnico, los mismos que se afectarán con los elementos de tipo de acabados y estado de conservación de la edificación. Las tablas de tipologías de construcción, de coeficientes y fórmula de cálculo se expresan a continuación:

**Tabla 3. Tipología de construcción acorde a los materiales predominantes en la misma.**

Topologías Rubros de Construcción	A	B	C	D
Estructura	Hormigón Armado Hierro Madera tratada	Madera rustica Ladrillo	Madera rustica No estructura	Madera rustica No estructura
Mampostería	Ladrillo Bloque Similares	Ladrillo Bloque Similares	Adobe	Tapial
Cubierta	Hormigón armado Teja vidriada	Fibro cemento Teja común Similares	Teja común Zinc Similares	Teja común Zinc Similares
Piso	Mármol Porcelanato Similares	Cerámica Baldosa Madera Común	Madera común Ladrillo	Madera común Ladrillo
Contra pisos	Hormigón	Hormigón	Tierra Ladrillo	Tierra Ladrillo
Tumbados	Madera tratada Similares	Madera común Estuco Yeso Champeado Similares	Ladrillo Madera común Enlucido arena /cemento	Madera común Enlucido tierra

**Fuente:** GAD Municipal del Cantón Chambo

Para proceder al cálculo del valor de las construcciones (AVC), se considerara el área de terreno (AT) multiplicado por el valor base de la tipología de construcción (VBTC) multiplicado por el coeficiente de acabados (CoA) y multiplicado por el coeficiente de estado de la construcción (CoE).

$$AVC = AC * VBTC * CoA * CoE$$

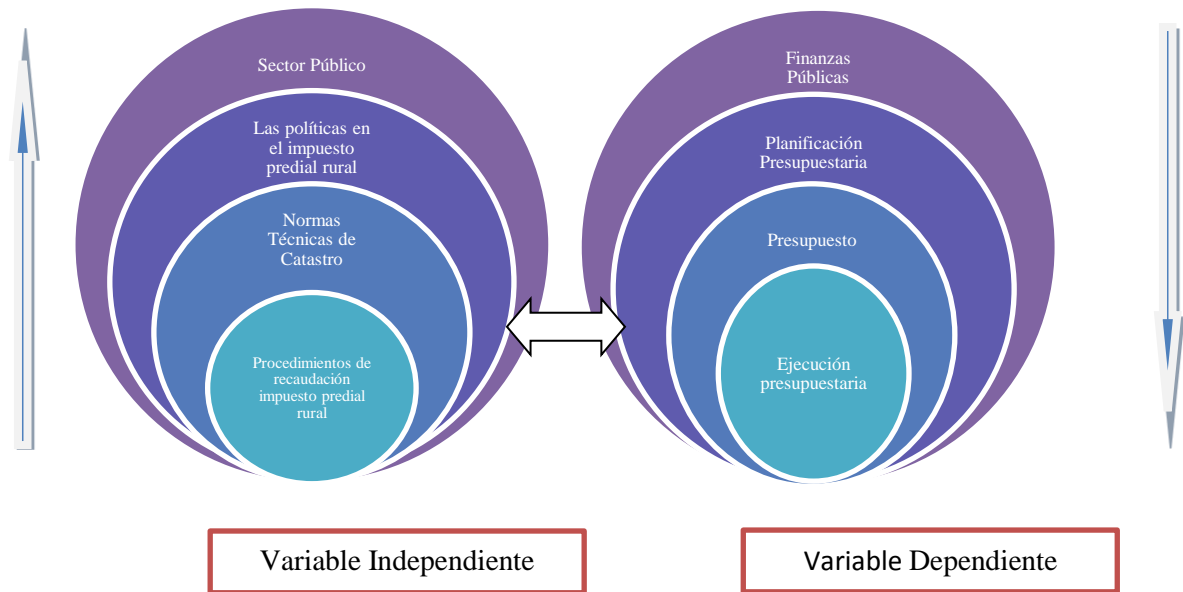
**Tabla 4. Valores de la construcción.**

TIPOLOGIA	VALOR / M2
A	\$ 240.00
B	\$ 160.00
C	\$ 75.00
D	\$ 30.00
<b>COEFICIENTES</b>	
<b>ACABADOS</b>	
<b>COEFICIENTES</b>	
De lujo	1.00
Tipo Medio	0.65
Tipo Económico	0.30
<b>ESTADO</b>	
<b>COEFICIENTE</b>	
Estado (bueno)	1.00
A refaccionar (regular)	0.65
A reparar (malo)	0.18
Obsoleto	0.00

**Fuente:** GAD Municipal del Cantón Chambo

## 2.4 CATEGORIAS FUNDAMENTALES

### 2.4.1 Superordenación de variables

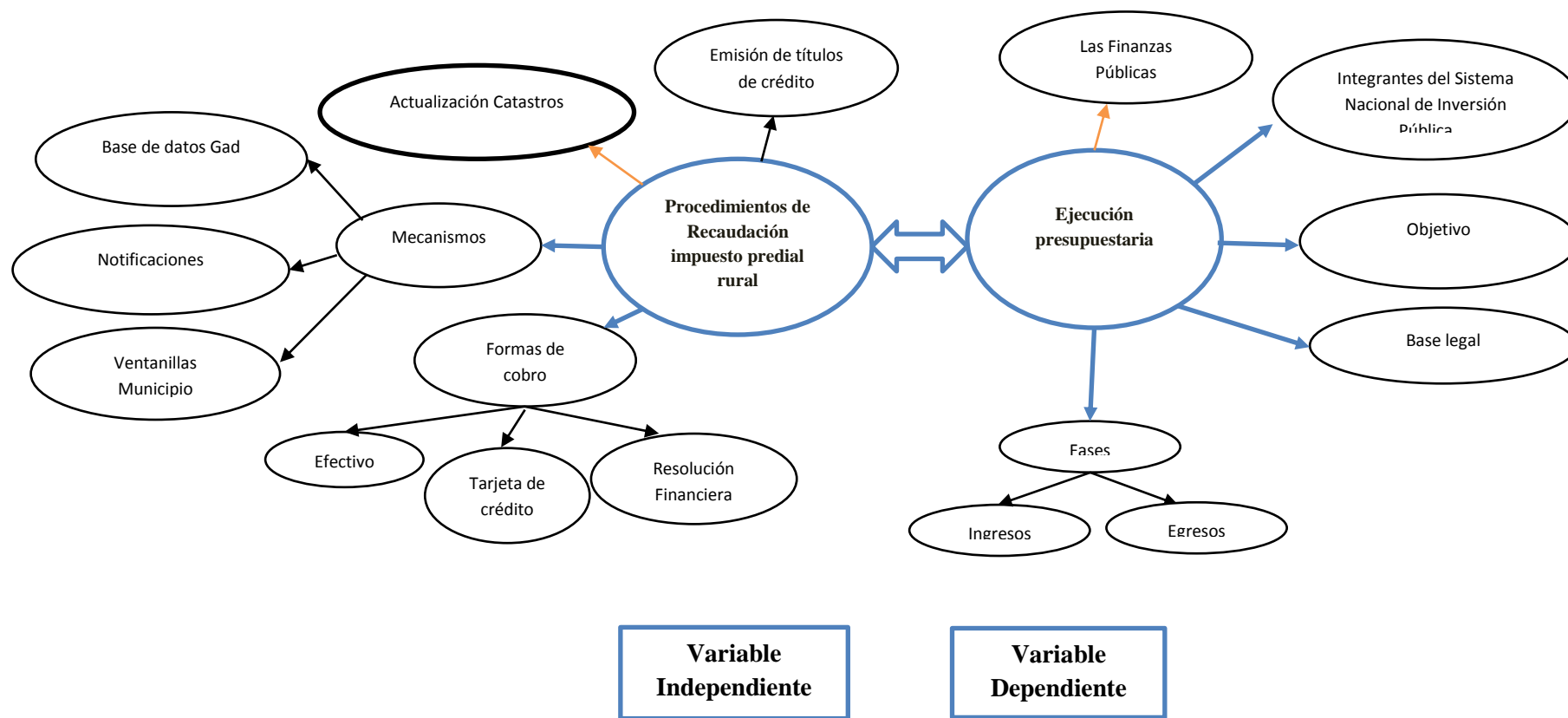


**Gráfico 3. Superordinación de variables**

**Fuente:** Investigación de campo Gad Municipal de Chambo

**Elaborado por:** Cruz, M. (2017)

## 2.4.2 Subordinación de variables



**Gráfico 4. Subordinación de variables**

**Fuente:** Investigación de campo Gad Municipal de Chambo

**Elaborado por:** Cruz, M. (2017)

## **2.5 MARCO CONCEPTUAL VARIABLE INDEPENDIENTE**

### **2.5.1 Sector Público**

Según la Constitución ASAMBLEA NACIONAL (2012) Art. 225.-El sector público comprende:

1. Los organismos y dependencias de las función Ejecutiva, Legislativa, Judicial, Electoral y de Transparencia y Control Social.
2. Las entidades que integran el régimen autónomo descentralizado.
3. Los organismos y entidades creados por la Constitución o la ley para el ejercicio de la potestad estatal, para la prestación de servicios públicos o para desarrollar actividades económicas asumidas por el Estado.
4. Las personas jurídicas creadas por acto normativo de los gobiernos autónomos descentralizados para la prestación de servicios públicos.

Según Romero (2010), menciona que: El sector público es aquel conjunto de organismos administrativos mediante los cuales el Estado cumple, o hace cumplir la política o voluntad expresada en las leyes del país. (pág. 22)

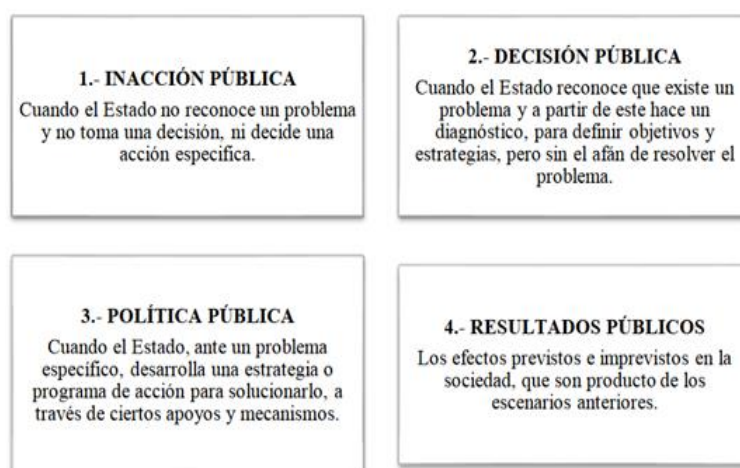
Se concluye que el sector público es el conjunto de organismos, corporaciones, instituciones y oficinas del Estado. Se entiende que es de un carácter estatal o público, en el sentido de que no pertenece a una persona o una empresa, sino que es posesión de todos los habitantes involucrados dentro del entorno al cual pertenecen.

### **2.5.2 Las políticas en el impuesto predial rural**

La Constitución del Ecuador (2008) Art. 85:

La formulación, ejecución, evaluación y control de las políticas públicas y servicios públicos que garanticen los derechos reconocidos por la Constitución, se regularán de acuerdo con las disposiciones siguientes:

1. Las políticas públicas y la prestación de bienes y servicios públicos se orientan a hacer efectivos el buen vivir amas de ellos, todos los derechos, y se manifestarán a partir del principio de solidaridad.
2. Sin perjuicio de la prevalencia del provecho general sobre el interés particular, cuando los efectos de la ejecución de las políticas públicas o prestación de bienes o servicios públicos sean vulnerables o amenacen con trasgredir derechos constitucionales, la política o prestación deberá reformularse o se adoptarán medidas alternativas que concilien los derechos en conflicto.
3. El Estado garantizará la distribución imparcial y solidaria del presupuesto para la ejecución de las políticas públicas y la prestación de bienes y servicios públicos. En la enunciación, ejecución, evaluación y control de las políticas públicas y servicios públicos se garantizará la colaboración de las personas, comunidades, pueblos y nacionalidades.



**Gráfico 5. Escenarios de la Acción Pública**

**Fuente:** Nateras, M (2006)

**Elaborado por:** Cruz, M. (2017)

Según Morales (2007), define a un impuesto a través de varios elementos. Unos requieren de una técnica científica como la tipificación de los predios y la valuación de los mismos para conseguir información objetiva. Otros reflejan una intensión de política pública para lo cual el impuesto es uno de sus vehículos y son el resultado intencionado o no de la negociación entre las disímiles fuerzas políticas que están en juego en momento dado; estos fundamentalmente son: la base del impuesto, las tarifas y las exenciones o descuentos. En cuanto a último elemento se detalla al impuesto predial



como precursor de estas políticas, este cuenta con cuatro objetivos que se describen en la tabla 2: (i) políticas para el financiamiento público, (ii) políticas para las redistribuciones socio-económica, (iii) políticas para la inducción de conductas y (iv) políticas para la recuperación de plusvalías.

**Tabla 5. El impuesto predial rural y sus políticas.**

#	<b>POLÍTICAS CON EL IMPUESTO PREDIAL RURAL (IPR)</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
1	Políticas para el financiamiento público	El Impuesto Predial Rural (IPR), tiene como objetivo contribuir al gasto público, y un elemento clave de esta política es la tarifa del impuesto por lo que su incremento o decremento incide en la recaudación para lo cual este debe estar en función de la necesidad de gasto; por lo que se lo debe fijar año a año.
2	Políticas para la redistribución socioeconómica	Se debe fijar una tasa única donde el ingreso per cápita sea alto y el ingreso este mejor distribuido, tal es el caso de los países industrializados.  Pero para Latinoamérica donde el ingreso se encuentra concentrado en ciertos sectores de la economía, se debe implementar una tarifa diferenciada más no progresiva
3	Políticas para la inducción de conductas	La carga fiscal no debe estar dirigida al valor del suelo sino al valor de la construcción ya que de esta forma se transfiere esta carga a otros factores, de esta forma se densifica las áreas urbanas.  Se debe aplicar tasas diferenciadas a los distintos usos del suelo o zonas específicas para inducir en la conducta urbana.
4	Políticas para la recuperación de plusvalías	El Impuesto Predial Urbano (IPU), es el vehículo para la recuperación de plusvalías.  El precio del suelo no depende del propietario sino de la acción colectiva, por lo que tiene ventajas el propietario ya que puede contar con una ubicación selectiva dentro del uso del suelo, además de contar con un bien irreproducible y puede aumentar su precio si cuenta con servicios dotados por el Estado.  La colectividad por el lado de la demanda y el privilegio de dichos atributos incrementan la renta de dicho predio, generando una plusvalía, a su vez el Estado representa a la colectividad para intentar recuperar dicha plusvalía a través de una tarifa elevada del impuesto a la propiedad, logrando que la colectividad recupere la plusvalía a través del Estado.

**Fuente:** Catastro Multifinalitario aplicado a la definición de políticas de suelo urbano (2007)

**Elaborado por:** Cruz, M (2017)

Se puede concluir que la política en el impuesto predial rural agrupa su accionar en el diseño de actividades por parte del Estado, mismo que resuelve en cuál de ellas interviene y en cuáles no, las políticas públicas están destinadas a atender las necesidades del pueblo y solucionar problemas sociales, dichas políticas debe propender a respetar las oportunidades y libertades de los ciudadanos.

### **2.5.3 Normas Técnicas de Catastro**

Según las NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y PERSONAS JURÍDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS:

#### **403 Administración financiera - TESORERÍA**

##### **403-01 Determinación y recaudación de los ingresos**

La máxima autoridad y el servidor delegado de la administración de los recursos establecidos en las habilidades legales para el financiamiento del presupuesto de las entidades y organismos del sector público, serán los responsables de la determinación y recaudación de ingresos, en correspondencia y con el ordenamiento jurídico vigente.

La recaudación de los recursos públicos podrá hacer de manera directa o por medio de la red bancaria privada. En los dos casos se canalizará a través de las enumeraciones rotativas de ingresos abiertas en los bancos corresponsales.

Los ingresos derivados a través de las cajas recaudadoras, en efectivo, cheque certificado o cheque cruzado a nombre de la existencia serán revisados, depositan en forma completa e intacta y registrada en las cuentas rotativas de entradas autorizadas, durante el curso del día de recaudación o máximo el día hábil sucesivo.

##### **403-02 Constancia documental de la recaudación**

El Ministerio de Finanzas y toda entidad, organismo del sector público y persona jurídica de derecho privado que disponga de recursos públicos que recolecte o reciba recursos financieros, en concepto de ingresos, consignaciones, depósitos y otras

concepciones por los que el Estado sea responsable, otorgarán un comprobante de ingreso preimpreso y prenumerado.

Por cada recaudación que ejecute una entidad u organismo del sector público, por cualquier concepto, se entregará al usuario el original del comprobante de ingreso preimpreso y prenumerado o un género valorado; estos documentos cumplirán con los requisitos establecidos por el organismo rector en materia tributaria y respaldarán las transacciones realizadas, consintiendo el control sobre los recursos que ingresan al Tesoro Nacional. Diariamente se preparará, a modo de resumen, el reporte de los valores recaudados.

Ninguna institución por ningún concepto, logrará cobrar tasa y/o tarifa cualquiera por la venta de bienes y servicios, sin que medie la comercialización de variedades valoradas, factura, nota de venta y otros documentos autorizados por el organismo rector en materia tributaria.

Las entidades públicas mantendrán un control interno preciso permanente del uso y destino de los formularios para la recaudación de recursos. En caso de especies valoradas o títulos de crédito, sus movimientos se justificarán documentadamente mediante inspecciones administrativas.

#### 403-03 Especies valoradas

Las especies valoradas emitidas, controladas y custodiadas por el elemento responsable del Tesoro Nacional, o aquellas que por excepción son emitidas y custodiadas por los organismos del régimen seccional autónomo, formas de seguridad social y empresas públicas, se entregarán al beneficiario por la recepción de un servicio facilitado por parte de un organismo del sector público.

Los ingresos que se generen por el comercio de las especies valoradas constarán obligatoriamente en los presupuestos institucionales y se depositarán en la cuenta rotativa de entradas en los bancos corresponsales.

La unidad responsable del Tesoro Nacional y las instituciones de la dirección pública que manejen especies valoradas, llevarán registros sobre la emisión, venta y baja de estos documentos y su presencia será controlada mediante cuentas de orden.

El Instituto Geográfico Militar es el único organismo autorizado para elaborar las especies valoradas para todo el sector público del Ecuador.

#### 403-04 Verificación de los ingresos

Las instituciones que dispongan de cajas recaudadoras, efectuarán una verificación diaria, con la finalidad de comprobar que los depósitos realizados en el banco corresponsal sean iguales a los valores recibidos, a fin de controlar que éstos sean transferidos al depositario oficial.

La verificación la realizará una persona distinta a la encargada de verificar las recaudaciones y su registro contable. El servidor encargado de la administración de los recursos, evaluará permanentemente la eficiencia y eficacia de las recaudaciones y depósitos y adoptará las medidas que pertenezcan.

403-05 Medidas de protección de las recaudaciones. La máxima autoridad de cada entidad pública y el servidor encargado de la administración de los recursos, afiliarán las medidas para resguardar los fondos que se recolecten directamente, mientras permanezcan en poder de la entidad y tránsito para depósito en los bancos corresponsales.

Según Morales (2016), las Normas Técnicas de Catastro: “Es la normativa técnica de distinto rango que establece la forma de valoración catastral, con especial referencia a los bienes inmuebles urbanos y los inmuebles rústicos con construcción”. (pág. 25)

Se concluye que las Normas Técnicas de Catastro son medidas de protección de las recaudaciones de distinto rango, que establece un valor catastral de Bienes inmuebles, valor del suelo, valoración de las construcciones en suelo rústico, vías de acceso, servicios básicos.

#### **2.5.4 Procedimientos de recaudación impuesto predial rural**

Según Romero (2010), menciona que:

Los procedimientos de recaudación impuesto predial rural tienen como objetivo describir en forma ágil, clara y sencilla, las operaciones que se

llevan a cabo, en la Tesorería Municipal, señalando las personas que intervienen en la realización de éstos, así como los documentos o formatos que se utilizan y la distribución de los mismos, marcando las unidades administrativas que interceden en la realización de estas actividades relacionadas. (pág. 26)

Según Tapia & Erazo (2012), menciona que: Como aspectos esenciales los procedimientos de recaudación impuesto predial rural, trata y grava un impuesto. (pág. 15)

### **2.5.5 Beneficios de los procedimientos de recaudación impuesto predial rural**

Según Romero (2010), La administración del impuesto predial puede dividirse en varias fases:

1. Iniciación legal del impuesto, que normalmente es responsabilidad del ministro del gobierno central.
2. Valoración y determinación de dónde debería asignarse en la ley la responsabilidad de esta tarea.
3. Responsabilidad de establecer la cuota tributaria. Puede especificarse en la ley o asignarse al órgano de gobierno local, quizá dentro de los límites establecidos por el gobierno central.
4. La ley debe enumerar el derecho de recaudación.
5. La ley debe especificar qué órgano se beneficia del ingreso.
6. La ley debe detallar qué organismo se encargará de recaudar los impuestos y de resolver los conflictos. (pág. 28)

Según Tapia & Erazo (2012), el beneficio es:

La selección de una base impositiva adecuada que debe estar en conformidad con los principios generales del régimen fiscal y estar en armonía con otras disposiciones administrativas. (pág. 17)

### **2.5.6 Características esenciales de los procedimientos de recaudación impuesto predial rural.**

Según Delgado (2003, pág. 220), entre las características importantes de la administración del impuesto predial que deberán considerarse al planificar la aplicación del impuesto o su revisión se incluyen las siguientes:

**Tabla 6. Característica esenciales de los procedimientos de recaudación impuesto predial rural**

#	CARACTERÍSTICAS	DESCRIPCIÓN
1	Cadena de funciones	La aplicación eficaz del impuesto predial requiere la realización de varias funciones diferentes, todas ellas fundamentales para el éxito del proceso global. Son eslabones de una cadena, y la ausencia de uno de ellos significaría un fracaso total.
2	Preparación de la relación de valores catastrales	El impuesto predial requiere que toda propiedad imponible se incluya en la relación de valores catastrales. Si la lista está incompleta, no se recaudará parte del beneficio posible. La inclusión de todas las propiedades es también importante por razones de justicia y equidad, ya que garantiza que la carga fiscal se reparte equitativamente entre todos los contribuyentes. Toda propiedad debe tasarse de acuerdo con el calendario previsto.
3	Calendario	El tiempo necesario para la aplicación del sistema dependerá de la escala de la tarea y de los recursos disponibles. Normalmente se necesitarán al menos dos años para realizar una nueva relación de valores catastrales a partir de cero; muchas veces, el plazo debe ser todavía mayor. El tiempo puede reducirse en años posteriores si la relación se ha mantenido adecuadamente y si se utilizan sistemas informáticos bien programados. Las autoridades deben tener esto en cuenta.
4	Módulos anuales	Normalmente, un proceso de valoración entra en vigor al comienzo de un ejercicio fiscal. El calendario debería

		tenerlo presente. Si la relación de valores catastrales no se termina y se aprueba de acuerdo con la legislación antes de comenzar el ejercicio fiscal, es probable que se produzca un retraso de un año completo.
--	--	--

**Fuente:** (Delgado, 2003, pág. 220)

**Elaborado por:** Cruz, M (2017)

Según Tapia & Erazo (2012, pág. 20), Características esenciales de los procedimientos de recaudación impuesto predial rural es: La ubicación de las diferentes funciones relativas al impuesto predial dentro de la administración gubernamental, en este sentido puede representar la diferencia entre el éxito y el fracaso de la gestión de recaudación.

Se puede concluir que los procedimientos de recaudación impuesto predial rural son la descripción clara muy sencilla de las acciones a seguir para la recaudación predios rústicos, situados en zonas rurales dedicados al uso agrícola, pecuario, forestal o de protección, así como los terrenos eriazos que pueden destinarse a tal acción y que no hayan sido preparados para la utilización urbana, siempre que estén comprendidos en el interior de los límites de expansión de las ciudades.

## **2.6 MARCO CONCEPTUAL VARIABLE DEPENDIENTE**

### **2.6.1 Finanzas Públicas**

Según la Constitución del Ecuador (2008) Art. 286.

“Las finanzas públicas, en todos los niveles de gobierno, se conducirán de forma sostenible, responsable y transparente y procurarán la estabilidad económica. Los egresos permanentes se financiarán con ingresos permanentes”.

Las finanzas públicas establecen la actividad económica del Estado, mediante la cual se lleva a cabo la redistribución del ingreso o renta nacional. Esto significa que al sector público le llegan recursos financieros de la población utilizarlos luego en el cumplimiento de sus funciones al servicio de la misma, con lo cual se realiza el proceso de la redistribución de la renta que perciben los ciudadanos en virtud de las actividades que generan ingresos. Delgado (2003, pág. 229)

Se llega a la conclusión que las finanzas públicas constituyen la herramienta utilizada por los gobiernos para canalizar los recursos conseguidos del pueblo hacia obras en beneficio de la ciudadanía, se considera así que las finanzas públicas contribuyen a lograr una sociedad más justa y equitativa y propende a que los funcionarios públicos cumplan con sus responsabilidades para con sus mandatarios, es decir, el pueblo ecuatoriano.

### **2.6.2 Planificación Presupuestaria**

Según el autor Naranjo (2012) manifiesta que: “La planificación nos sirve para analizar una situación y tomar alternativas de solución”. (pág. 21)

Según la Secretaria Nacional de Planificación y Desarrollo del Ecuador SENPLADES (2011) determina que el ciclo de la planificación es uno de los instrumentos que se debe tener presente para el respectivo desarrollo de un plan entre ellas comprende tres fases:

- La formulación del plan. -Este proceso contempla el diagnóstico y análisis de la realidad en la que opera la entidad y la propuesta de acciones orientadas a cambiar el entorno y a la vez solucionar los problemas y necesidades identificados.
- Implementación de plan. -Es la ejecución de las acciones que se proponen en el plan conforme a la programación plurianual y anual elaboradas.
- Seguimiento y evaluación. - Consiste en la verificación oportuna del cumplimiento de las operaciones programadas y el análisis de los resultados obtenidos a fin de conocer si el plan, los objetivos y los resultados corresponden con las necesidades identificadas en las fases de diagnóstico y con la misión de la institución.

Según SENPLADES (2011, pág. 13), manifiesta que la planificación institucional es: “El proceso a través del cual cada entidad establece sobre la situación actual dentro de su sector tonando en consideración las políticas y los reglamentos de cada institución enfocándose al cumplimiento de sus objetivos y metas”.





**Gráfico 6. Instrumentos de planificación**

**Fuente:** SENPLADES (2011:14)

Por consiguiente, la planificación institucional depende de la máxima autoridad y de los delegados de cada uno de los departamentos de una institución, mismos que son encargados de seleccionar las verdaderas necesidades que se encuentran enfrentando en el sector.

### 2.6.3 Presupuesto

Según Díaz, López, & Parra (2012) afirma que el presupuesto:

“Es un proceso de anticipación a la ocurrencia de los hechos, y que además requiere de un proceso de planeación y de utilización de técnicas, métodos, y procedimientos que permite la proyección de cifras de una manera confiable y procurando de acercarse a la realidad”. (pág. 5)

Según el autor Burbano(2015) el presupuesto es:

“El buen empresario debe planear con inteligencia el tamaño de sus operaciones, los ingresos y gastos, con la mira puesta en la obtención de utilidades, el presupuesto sirve de base de comparación y facilita el proceso de control”. (pág. 21)

En conclusión el presupuesto es un plan en donde se rige el proceso de ejecución de un determinado proyecto o inversión en las cuales se nos permite analizar el nivel de cumplimiento de las operaciones.

#### **2.6.4 Ejecución Presupuestaria**

Según Ager (2006) afirma que la ejecución presupuestaria define como: “Aquella parte del ejercicio que concreta la realización de los pagos necesarios, previamente habilitados a nivel genérico mediante la ley, y que requiera el desarrollo de un procedimiento administrativo de desarrollo para realizar el gasto público”. (pág. 220)

Según la Ley Orgánica de Administración Financiera y Control. Sección 3 Ejecución presupuestaria. pág. 19

“Artículo 80.- Descripción.- La ejecución presupuestaria comprende el conjunto de normas y procedimientos técnicos, legales y administrativos que, partiendo del presupuesto aprobado, se aplican para el cumplimiento eficiente, efectivo y económico de los objetivos y metas establecidos en los planes y programas presupuestarios”.

“Artículo 82.- Instrumentos de la ejecución presupuestaria.- Constituyen instrumentos esenciales de la ejecución presupuestaria el plan financiero, el plan de ejecución presupuestaria, los cupos de gastos, los clasificadores presupuestarios, los sistemas de contabilidad y las estadísticas de cada entidad y organismo del sector público.”

Se concluye que la ejecución presupuestaria en una Institución Financiera Pública, deberá estar enmarcada y ser consistente con los objetivos del programa económico, que exige un manejo más eficiente de los recursos económicos disponibles, y en particular, a su canalización a través del crédito hacia los sectores productivos, sociales y educativos. La ejecución presupuestaria de los egresos e inversiones, se realizará en base a las cifras registradas en el presupuesto aprobado por el Directorio del Banco Central del Ecuador.

##### **2.6.4.1 Objetivos de la ejecución presupuestaria**

Según Ortega (2002), en su obra menciona que:

“El objetivo de la ejecución del presupuesto concurre hacia determinar si la gestión ambiental del estado se está adelantando en el marco del desarrollo sostenible”. (pág. 80)

Uno de los objetivos primordiales del estado es que alcance:

- Al crecimiento económico.

- A la elevación de la calidad de vida y,
- Al bienestar social

Según el autor Romero (2010) define al proceso de ejecución presupuestaria como:

“La actividad de la administración dirigida a la realización de los ingresos y gastos previstos en el presupuesto en el plazo marcado en ese documento”. (pág. 227)

#### 2.6.4.2 Proceso de la ejecución presupuestaria

De acuerdo al Ministerio de Finanzas del Ecuador el proceso de ejecución presupuestaria es:

**Tabla 7. Proceso de la ejecución presupuestaria**

#	ACTORES	FUNCIONES
1	Ministerio de Finanzas Publicas	Tomando como base la plataforma del sistema integrado de administración Financiera, con los suministros de presupuesto, contabilidad, tesorería, y crédito público, se asigna a cada entidad las cuotas correspondientes. Asimismo gestiona y aprueba modificaciones presupuestarias (transferencias, las cuales pueden ser: <ul style="list-style-type: none"> <li>a). Entre regionales de gasto de una misma actividad,</li> <li>b). Entre actividades de un mismo programa.</li> <li>c). Entre subprogramas de un mismo programa.</li> <li>d). Entre proyectos de un mismo programa o diferente programa.</li> <li>e). Entre programas.</li> <li>f). Entre fuentes de financiamiento.</li> <li>g). Entre entidades.</li> <li>h). Ampliaciones o reducción de presupuesto.</li> </ul>
2	Unidades ejecutoras	Ejecutan el presupuesto asignado de acuerdo a sus planes operativos anuales y la normativa legal vigente. Asimismo gestionan modificaciones presupuestarias, de ser necesario.

**Fuente:** Ministerio de Finanzas del Ecuador (2013)

**Elaborado por:** Cruz, M. (2017)

### **2.6.4.3 Etapas de la ejecución presupuestaria**

Según la Ley de Presupuestos del Sector Público, pág. 9:

El proceso de ejecución presupuestaria, consiste en la recuperación y utilización de los recursos previstos en períodos dentro del ejercicio presupuestario, comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre; la ejecución deberá tener consistencia con las metas y objetivos establecidos en la programación.

“Artículo 25.- Ejecución presupuestaria: La ejecución de los presupuestos del sector público, comprende las fases siguientes: a) Programación de la ejecución presupuestaria; b) Establecimiento de compromisos; c) Autorización de entrega de fondos; y, d) Pago de obligaciones legalmente exigible. (p. 20)

### **2.6.4.4 Problemas que se presentan en el proceso de la ejecución presupuestaria**

Según Tapia & Erazo (2012, pág. 25), los problemas que se presentan en el proceso de la ejecución presupuestaria tenemos:

1. Inobservancia de la planificación.
2. Incumplimiento en la entrega de asignaciones presupuestarias, previstas en el Presupuesto del Estado.
3. Falta de recursos en ciertas partidas presupuestarias.
4. Factores externos (informes de organismos de control), situación que se presenta en caso de contratación pública.
5. Incumplimiento de los proveedores de bienes y/o servicios.

Según Delgado (2003) La presupuestación del efectivo de forma ineficaz hace de la planificación y control, un problema ya que la evaluación a las necesidades genera un excedente. (pág. 230)

## 2.7 HIPÓTESIS

¿Los Procedimientos de Recaudación del Impuesto Predial Rural se relacionan significativamente con la Ejecución Presupuestaria del GAD Municipal del Cantón Chambo?

## 2.8 SEÑALAMIENTO VARIABLES DE LA HIPOTESIS

- **Variable independiente:** Procedimiento de recaudación del impuesto predial.
- **Variable dependiente:** Ejecución presupuestaria.
- **Unidad de observación:** Dirección Financiera, Rentas y Catastros
- **Términos de relación:** Gad Municipal de cantón Chambo

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **3.1 ENFOQUE**

El trabajo tuvo un enfoque mixto de las dos modalidades conocidas, la cualitativa porque es notorio que se trata de un estudio de opinión que necesariamente se circunscribe a la noción de cualidades o atributos, gracias a los puntos de vista de los implicados, y la cuantitativa porque permitió describir el problema en estudio una vez obtenidos los resultados, como nos menciona Gómez (2006, pág. 5) al expresar que “El enfoque mixto se suele presentar el método, la recolección y el análisis de los datos tanto cuantitativos como cualitativos”.

#### **3.2 MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN**

##### **3.2.1 De campo**

Según Elizondo (2002, pág. 23) menciona que: “La investigación de campo, o directa, es la que se efectúa en el lugar y tiempo en que ocurren los fenómenos objeto de estudio”.

Esta investigación se realizó en el lugar de los hechos, para lograr la familiarización del objeto en estudio, a través de esta se tomó contacto directo con la realidad para obtener la información y los datos necesarios en el lugar donde se desarrolla el problema, todo esto permitió la identificación total del comportamiento del fenómeno en estudio. En el Gad Municipal de Chambo se realizó un análisis financiero de la recaudación del impuesto predial rural para relacionarlo con la ejecución presupuestaria.

##### **3.2.2 Documental**

Se trata de un estudio documental en su primer acercamiento pues es necesario un adecuado aprovisionamiento teórico para lograr la familiarización con el objeto de estudio según Elizondo (2002, pág. 23) manifiesta que: “La investigación documental es aquella que se realiza a través de la consulta de documentos. Un documento es cualquier testimonio que revela que existe o existió un determinado hecho o fenómeno”.

#### **3.3 NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN**

##### **3.3.1 Investigación Descriptiva**

Especifica las propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice. A través de este tipo de investigación, que utiliza como medio el análisis,

la recolección de información, así como la observación detenida, preocupándose de un conocimiento más detallado de aspectos importantes sobre el fenómeno u objeto motivo de estudio. A través de la investigación del autor Gómez (2006, pág. 85) “Una vez que construimos el marco conceptual, decidimos el enfoque que habrá que adoptarse para la investigación (cuantitativo, cualitativo o mixto) y definido el alcance inicial del estudio, el investigador debe conseguir la manera práctica y concreta de responder a las preguntas que se ha planteado, y cumplir sus objetivos. Esto implica seleccionar o desarrollar uno o más diseños en la investigación para aplicarlo el contexto particular de su estudio”

### **3.3.2 Asociación de Variables**

La investigación se basa en la asociación de variables ya que los procedimientos de recaudación del GAD Municipal del Cantón Chambo podrían relacionarse en la ejecución presupuestaria.

## **3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA**

### **3.4.1 Población**

La ejecución del presente trabajo se llevó a cabo en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Chambo, y está distribuido de la siguiente manera:

**Tabla 8. Detalle de la Población.**

<b>POBLACIÓN</b>	<b>FRECUENCIA</b>
<b>Propietarios deudores predio rural (2016)</b>	<b>4483</b>
<b>Cédulas Presupuestarias</b>	<b>4</b>
<b>Director Financiero</b>	<b>1</b>
<b>TOTAL</b>	<b>4488</b>

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Chambo

**Elaborado por:** Cruz, M. (2017)

### **3.4.2 Determinación de la Muestra**

La muestra se calculó de la población o universo anteriormente descrito en función a la fórmula de población finita recomendada para este tipo de investigaciones. Se

consideró para el análisis, trabajar con las cédulas presupuestarias ya que fueron de vital importancia para el análisis de resultados y para el estrato de la población Propietarios deudores predio rural al periodo 2016, se procedió al cálculo la muestra.

#### **Fórmula**

$$n = \frac{z^2 N(P)(Q)}{E^2(N - 1) + Z^2(P)(Q)}$$

#### **En donde:**

**Z** = Margen de Confiabilidad. **(1,96)**

**P** = Probabilidad de ocurrencia. **(0,50)**    **Q** = Probabilidad de no ocurrencia. **(0,50)**

**E** = Error Muestral. **(5%; 0,05)**

**N** = Población o universo de estudio. **(4483)**

**(N-1)** = Factor de correlación. **(4483 - 1)**

4305,4732

12,1654

- ***Aplicación de la fórmula de la muestra***

$$n = \frac{1.96^2(4483)(0,50)(0,50)}{0,05^2(4483 - 1) + 1,96^2(0,50)(0,50)}$$

$$n = 354$$

Debido a que la población en relación al número de propietarios deudores predio rural 2016 fue extensa por lo tanto fue necesaria la aplicación de una muestra; por lo tanto se trabajó únicamente con una muestra de 354 personas.



**Tabla 9. Distribución de la Población Objeto de Estudio.**

<b>SUJETOS</b>	<b>POBLACIÓN</b>
<b>Propietarios deudores predio rural (2016)</b>	<b>354</b>
<b>Cédulas Presupuestarias</b>	<b>4</b>
<b>Director Financiero</b>	<b>1</b>
<b>TOTAL</b>	<b>359</b>

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Chambo

**Elaborado por:** Cruz, M (2017)

### 3.5 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

#### 3.5.1 Operacionalización de Variable Independiente

Tabla 10. Operacionalización de Variable Independiente.

PROCEDIMIENTO DE RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL.				
CONTEXTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMES BÁSICOS	TÉCNICA E INSTRUMENTO
El Procedimiento de recaudación del impuesto predial rural, es aquel conjunto de acciones u operaciones que tienen que realizarse para el cobro del impuesto o tributo de periodicidad anual que se aplica al valor de los predios urbanos y rústicos, en base a su valor de autoevalúo; se consideran predios a los terrenos, las edificaciones (casas, edificios, etc.) e instalaciones fijas y permanentes (piscina, losa, etc.) que constituyen partes integrantes del mismo, que no puedan ser separados sin alterar, deteriorar o destruir la edificación, cuyo origen radica en la realización del presupuesto de hecho	Impuesto predial	Pagos  Recaudación  Morosidad  Procedimiento del cobro	¿Cuánto se recaudó por impuesto predial rural en los años 2013 al 2016?  ¿Qué porcentaje representa el Impuesto Predial rural en relación a los demás impuestos municipales en los años 2013 al 2016?  ¿Cuál es la cartera vencida que existe en los años 2013 al 2016?  ¿Cuál es el nivel de eficacia de recaudación para el impuesto de predios rurales?  ¿Cuántos predios rurales y urbanos están catastrados o existen registrados en la base de datos del municipio?  ¿Cuál es el procedimiento del cobro que aplica el municipio para recaudar los impuestos predios rurales?  ¿Cuál es el nivel de eficacia de la recaudación del impuesto predial rural en los años 2014 al	<b>Técnica:</b>  <ul style="list-style-type: none"> <li>Metodología de investigación Inductiva – deductiva, análisis horizontal y vertical de las cédulas presupuestarias de ingresos y gastos obtenidos de la base de datos del Gad M Chambo</li> <li>Ficha de</li> </ul>

previsto por la ley.			2016?	observación <ul style="list-style-type: none"> <li>• Analisis de datos estadísticos, clasificación consolidación, verificación, abalizado.</li> </ul>
----------------------	--	--	-------	---

Elaborado por: Cruz, M. (2017)

### 3.5.2 Operacionalización de Variable Dependiente

**Tabla 11. Operacionalización de Variable Dependiente.**

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA				
CONTEXTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS BÁSICOS	TÉCNICA E INSTRUMENTO
La ejecución presupuestaria es aquella que constituye los niveles de la estructura presupuestaria, en los que se realiza la asignación de recursos, se determina la responsabilidad en la gestión	Gestión presupuestaria	Inversión Pública	¿Qué porcentaje de incidencia tiene el impuesto predial rural sobre el gasto total municipal en los años 2014 al 2016?	<b>Técnica:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Metodología de</li> </ul>

presupuestaria y se realiza el seguimiento y evolución de los resultados presupuestario, con el propósito de obtener los bienes, servicios y obras en la cantidad, calidad y oportunidad previstos en el mismo	Presupuesto	Cédulas Presupuestarias de Gastos Cédulas Presupuestarias de Ingresos	<p>¿Cuánto se presupuestó recaudar en el impuesto predial rural?</p> <p>¿En las Cédulas Presupuestarias de Gastos e Ingresos en valores cuál es la Asignación Inicial, el valor codificado (presupuestado) y el ejecutado?</p> <p>¿Con respecto al gasto total que porcentaje representa el impuesto predial rural?</p>	<p>investigación Inductiva – deductiva, análisis horizontal y vertical de las cédulas presupuestarias de ingresos y gastos obtenidos de la base de datos del Gad M Chambo</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Analisis de datos estadísticos, clasificación consolidación, verificación, abalizado.</li> <li>• Observación Sistemática.</li> </ul>
--	-------------	--	---	---

**Elaborado por:** Cruz, M (2017)

### 3.6 RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Para el presente trabajo de investigación se recolectó información primaria del Gad Municipal localizado en la ciudad de Chambo, empleando una encuesta a los propietarios deudores de los predios rurales de preguntas cerradas, en el departamento financiero se solicitó las cédulas presupuestarias de ingresos y gastos correspondientes a los años 2014 al 2016 para su respectivo análisis y se solicitó al Director Financiero una entrevista, todo ello se aplicó para realizar el estudio.

**Tabla 12. Recolección de Información**

<b>TÉCNICA</b>	<b>INSTRUMENTO</b>	<b>A QUIEN</b>	<b>LUGAR</b>	<b>FECHA</b>
<b>Observación Directa</b>	Ficha de Observación	Funcionarios del municipio	GAD Municipal del cantón Chambo.	8 de mayo 2017.
<b>Revisión Documental</b>	Documentos Varios	Cédulas presupuestarias de ingresos y gastos	GAD Municipal del cantón Chambo.	9 de mayo al 11 de junio del 2017.
<b>Encuesta</b>	Cuestionario estructurado con preguntas cerradas de selección múltiple.	Propietarios deudores de los predios rurales	Comunidades del cantón Chambo.	27 de abril al 15 de junio del 2017.
<b>Entrevista</b>	Entrevista estructurada	Director Financiero del Gad Municipal de Chambo	GAD Municipal del cantón Chambo.	18 de junio del 2017.

Elaborado por: Cruz, M (2017)

#### 3.6.1 Plan para la recolección de información

**Tabla 13. Plan de procesamiento de la información**

Información Primaria	
<b>Preguntas Básicas</b>	<b>Explicación</b>
¿Para qué?	Determinar cuál es el procedimiento de recaudación de impuestos en el Gad Municipal de Chambo?

¿Quién?	Cruz Tobar Mayra Aracelly
¿Dónde?	Ciudad de Chambo
¿Cuándo?	Abril a junio de 2017
¿Con qué?	Ficha de Observación, Encuesta, Entrevista estructurada
¿A quiénes?	Análisis de las Cédulas presupuestarias del Gad Municipal de Chambo, Propietarios deudores del impuesto Predial Rural, Director Financiero del Gad Municipal de Chambo.
¿Cuántas veces?	1
¿Cómo?	Ficha de observación, Cuestionario, Entrevista estructurada.
<b>Información Secundaria</b>	
Fuentes de Información	Primaria Secundaria
¿Cuándo?	Abril, Mayo y junio de 2017.

**Fuente:** Gad Municipal de Chambo

**Elaborado por:** Cruz, M. (2017)

### 3.7 PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

#### 3.7.1 Plan de procesamiento de la información

Para la interpretación de los resultados se procedió a la revisión crítica de la información recogida en la técnica aplicada, la tabulación y codificación de los datos que se obtuvieron a través de las técnicas de Investigación aplicadas como son: observación directa, la encuesta y la entrevista. Estos datos fueron procesados mediante la tabulación a través de hojas de cálculos en Excel, Word, y a partir de los mismos se elaboraron tablas.

#### 3.7.2 Plan de Análisis e Interpretación de Resultados

Una vez recolectada la información necesaria realizada a toda la población se procedió a observar y analizar los datos obtenidos, para después aplicar las siguientes técnicas.

##### 1. Codificación de la información

Una vez recolectada la información fue indispensable la evaluación de los datos para descubrir errores.

##### 2. Tabulación de la información.

Se realizó en cuadros estadísticos que permitieron el análisis por separado y general de datos que permitieron verificar la hipótesis planteada. La interpretación gráfica

fue mediante el diseño de gráficos de barras y gráfico de pastel para el análisis con porcentajes.

### **Análisis de los datos**

Después de la recolección y tabulación de la información necesaria, se requirió analizar los resultados a través de un análisis financiero tanto horizontal como vertical para facilitar un enfoque global de las variables.

### **Interpretación**

En la interpretación de los resultados se requirió de un análisis global, basado en los totales de los resultados con el propósito de demostrar la hipótesis planteada en la presente investigación.

### **Establecimiento de conclusiones y recomendaciones**

Se procedió a la explicación de las conclusiones y recomendaciones. Las conclusiones se derivan de la ejecución y cumplimiento de los objetivos específicos de la investigación planteada. Las recomendaciones se derivan de las conclusiones establecidas de la misma.

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

#### 4.1 PRINCIPALES RESULTADOS

A través de la observación directa y la investigación de campo se puede detallar a continuación el procedimiento que se realiza para el cobro del Impuesto Predios Rurales:

**Tabla 14. Procedimiento de recaudación del Impuesto Predial Rural**

PASOS	ACTIVIDAD	FUNCIONARIOS
1	Recibe copia de la escritura	Asistente de catastro
2	Actualiza datos del catastro	Asistente de catastro
3	Ingresa solicitud para inspección del inmueble	Asistente de catastro
4	Realiza la inspección del bien inmueble	Asistente de catastro
5	Crea ficha catastral	Asistente de catastro
6	Procede hacer el ingreso en el sistema	Asistente de catastro
7	Marca y asigna el pago	Asistente de catastro
8	Recibe documentación, activa clave y procede a entregar la clave catastral para el pago	Jefe de rentas
9	Solicita cédula de identidad(personas naturales) y/o RUC(sociedades)	Recaudadora
10	Ingresa clave catastral	Recaudadora
11	Solicita al contribuyente las formas de pago	Recaudadora
12	Emite el título de crédito	Recaudadora
13	Procede a la recaudación del impuesto	Recaudadora

**Fuente:** Gad Municipal de Chambo

**Elaborado por:** Cruz, M. (2017)



## 4.2 TABULACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

### 4.2.1 Evolución de la recaudación del Impuesto Predial Rural.

A continuación se presenta la recaudación del impuesto predial rural y la evolución y comparación en el año 2014-2015, 2015-2016 y finalmente los gráficos de representación de ingresos del Impuesto Predial Rural del año 2014 al 2016.

**Tabla 15. Evolución de la recaudación del Impuesto Predial Rural (años 2014-2015)**

CONCEPTO	AÑO 2014	AÑO 2015	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
INGRESO EFECTIVO RECAUDADO	\$50.758,44	\$65.446,61	\$14.688,17	28,94 %

**Fuente:** Gad Municipal de Chambo

**Elaborado por:** Cruz, M. (2017)

**Tabla 16. Evolución de la recaudación del Impuesto Rural (años 2015-2016)**

CONCEPTO	AÑO 2015	AÑO 2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Ingreso Efectivo Recaudado	\$65.446,61	\$70.056,51	\$4.609,90	7,04 %

**Fuente:** Gad Municipal de Chambo

**Elaborado por:** Cruz, M. (2017)

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Como se puede observar en la Tabla N° 14 y Tabla N° 15 este impuesto ha obtenido una recaudación efectiva de \$50.758,44 en el año 2014 y \$65.446,61 en el año 2015, estableciendo una diferencia es decir, una variación absoluta entre estos dos años, que da como resultado un valor positivo de \$14.688,17, es decir su crecimiento porcentual o variación relativa ha sido de 28,94 % entre los años 2014-2015.

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Como se puede observar en la Tabla N° 15. este impuesto ha obtenido una recaudación efectiva de \$65.446,61 en el año 2015 y \$70.056,51 en el año 2016, estableciendo una diferencia es decir, una variación absoluta entre estos dos años, que da como resultado un valor positivo de \$4.609,90, es decir su crecimiento porcentual o variación relativa ha sido de 7,04 % entre los años 2015-2016. En la siguiente representación gráfica se

puede visualizar el valor total de la recaudación de predios rurales que ha existido desde el año 2013 al 2016 y el valor porcentual en cada año.

**Tabla 17. Representación del ingreso efectivo del Impuesto Predial Rural en los últimos tres años (2014, 2015 y 2016)**

	AÑO 2014	AÑO 2015	AÑO 2016	TOTAL
Valor Efectivo Recaudado	\$50.758,44	\$65.446,61	\$70.056,51	\$186.261,56
Porcentajes con respecto al total	27.25 %	35.14 %	37.61 %	100 %

**Fuente:** Gad Municipal de Chambo

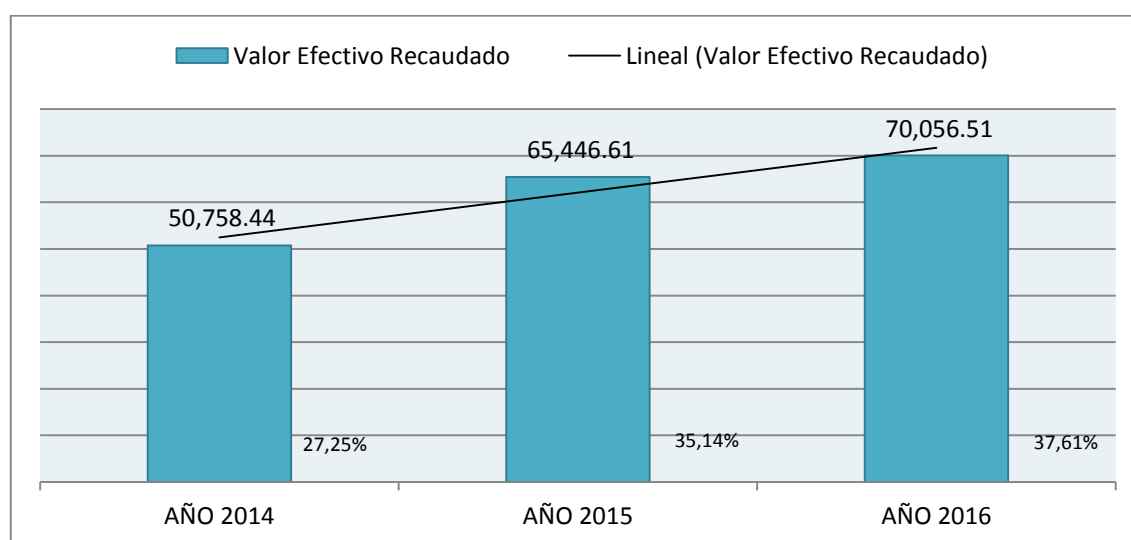
**Elaborado por:** Cruz, M. (2017).

**Tabla 18. Resumen variaciones ingreso efectivo del Impuesto Predial Rural en los últimos tres años (2014, 2015 y 2016)**

	AÑO 2014-2015	AÑO 2015-2016
<b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>	\$14.677,17	\$4.609,90
<b>VARIACIÓN RELATIVA</b>	28.94 %	7.04 %

**Fuente:** Gad Municipal de Chambo

**Elaborado por:** Cruz, M (2017)



**Gráfico 7. Valor Efectivo Recaudado en dólares**

**Fuente:** Cédulas Presupuestarias De Ingresos Años 2014, 2015 Y 2016, Dirección Financiera GAD Municipal Del Cantón Chambo.  
**Elaborado por:** Cruz, M. (2017)

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En la Tabla N° 16 y N° 17 se observa que el cobro del impuesto en estudio se ha incrementado satisfactoriamente conforme avanzan éstos tres últimos tres años con un promedio de variación absoluta en recaudación de \$186.261,56, al analizar los valores se puede identificar que el año 2016 fue de mayor cobranza, cuya representación porcentual es de 37,61% , mientras que el año 2014 el 21.76 % y el año 2015 el 28,06 % respecto al 100% de la recaudación entre los años 2014 al 2016, que en valores monetarios totales son de \$186.261,56.

### 4.2.2 Análisis horizontal y vertical: de las recaudaciones del impuesto Predial Rural, con relación a los demás impuestos municipales que administra el GAD Municipal de Chambo, años 2014-2016.

Según (Agricultura, Manual de capacitación en agroindustria rural, 1995), nos menciona que:

“El análisis Horizontal y Vertical permite comparar el comportamiento de distintas cuentas de los estados financieros” (pág. 15).

**Tabla 19. Análisis horizontal de la recaudación del Impuesto Predial Rural con relación a los demás impuestos municipales años 2014-2015.**

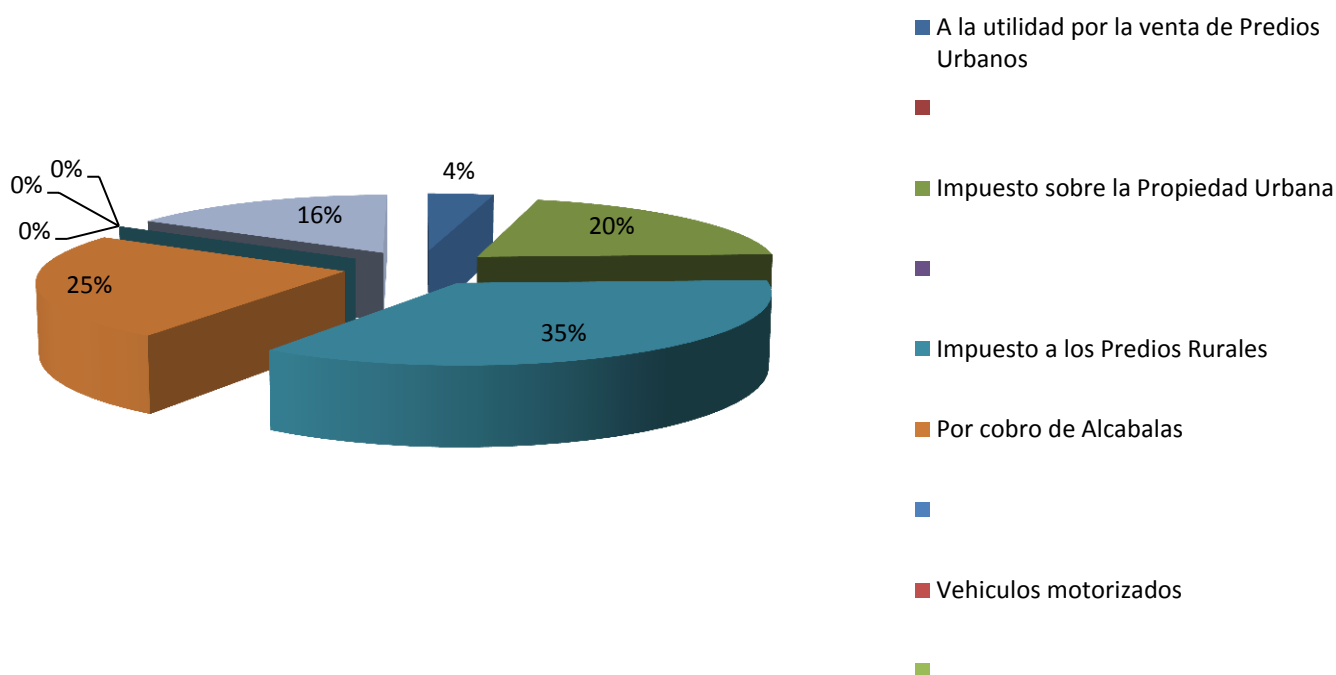
IMPUESTOS MUNICIPALES	INGRESO EFECTIVO AÑO 2014	INGRESO EFECTIVO AÑO 2015	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
<b>A la utilidad por la venta de Predios Urbanos</b>	\$ 5.846,96	\$ 7.594,24	\$ 1.747,28	29.88 %
<b>Impuesto sobre la Propiedad Urbana</b>	\$ 29.544,36	\$ 41.615,72	\$ 12.071,36	40.86 %
<b>Impuesto a los Predios Rurales</b>	\$ 50.758,44	\$ 65.446,61	\$14.688,17	28.94 %
<b>Por cobro de Alcabalas</b>	\$ 35.384,67	\$ 35.217,40	\$ -167,27	-0.47 %

<b>Activos Totales</b>	-	\$ 892.88	\$ 892.88	-
<b>Por Espectáculos Públicos</b>	-	-	-	-
<b>Patentes Comerciales, Industriales y de Servicios</b>	\$ 23.652,55	\$ 20.475,26	\$-3.177,29	-13.43 %
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 145.186,98</b>	<b>\$ 171.242,11</b>	<b>\$26.055,13</b>	<b>-85.77 %</b>

**Fuente:** Cédulas Presupuestarias De Ingresos Años 2014, 2015 Y 2016, Dirección Financiera GAD Municipal Del Cantón Chambo.

**Elaborado por:** Cruz, M. (2017)

## INGRESO EFECTIVO AÑO 2014



**Gráfico 8. Análisis horizontal de la recaudación del Impuesto Predial Rural con relación a los demás impuestos municipales años 2014-2015**

**Fuente:** Cédulas Presupuestarias De Ingresos Años 2014, 2015 Y 2016, Dirección Financiera GAD Municipal Del Cantón Chambo.

**Elaborado por:** Cruz, M. (2017)

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Los datos presentados anteriormente permiten identificar las variaciones que ha tenido la recaudación efectiva del Impuesto Predial Rural en los años 2014-2015, en relación

con los demás impuestos que administra el GAD Municipal del Cantón Chambo, en primera instancia, se observa el gráfico No. 9 y al situarse en la columna de variación absoluta, se puede ubicar al Impuesto de Predios Rurales como en el primer rubro en crecimiento monetario, con respecto a los demás impuestos locales, es decir el Impuesto de Predios Rurales es el primer rubro con un ingreso representativo dentro de los impuestos municipales que recauda el GAD Municipal entre el año 2014-2015

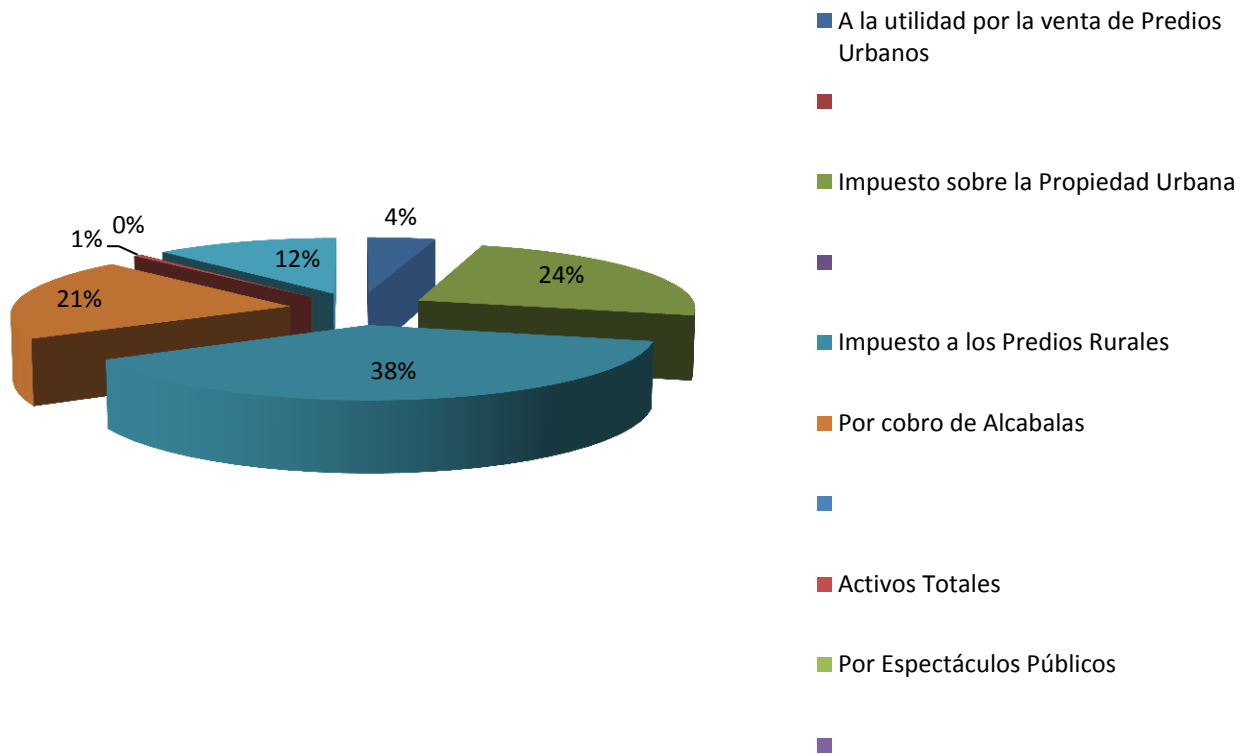
**Tabla 20. Análisis horizontal de la recaudación del impuesto predial rural con relación a los demás impuestos municipales años 2015-2016.**

<b>IMPUESTOS MUNICIPALES</b>	<b>INGRESO EFECTIVO AÑO 2015</b>	<b>INGRESO EFECTIVO AÑO 2016</b>	<b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>	<b>VARIACIÓN RELATIVA</b>
<b>A la utilidad por la venta de Predios Urbanos</b>	\$ 7.594,24	\$ 9.061,46	\$1.467,22	19.32 %
<b>Impuesto sobre la Propiedad Urbana</b>	\$ 41.615,72	\$ 41.315,10	\$-300,62	-0.72 %
<b>Impuesto a los Predios Rurales</b>	\$ 65.446,61	\$ 70.056,51	\$4.609,90	7.04 %
<b>De Vehículos Motorizados De Transporte Terrestre</b>	-	\$ 5.380,00	\$ 5.380,00	-
<b>Por cobro de Alcabalas</b>	\$ 35.217,40	\$ 41.263,71	\$6.046,31	17.17 %
<b>Activos Totales</b>	\$ 892,88	\$ 2.080,11	\$1.187,23	132.97 %
<b>Por Espectáculos Públicos</b>	-	-	-	-
<b>Patentes Comerciales, Industriales y de Servicios</b>	\$ 20.475,26	\$ 20.179,68	\$295,58	-1.44 %
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 171.242,11</b>	<b>\$ 189.336,57</b>	<b>\$18.094,46</b>	<b>174.33 %</b>

**Fuente:** Cédulas Presupuestarias De Ingresos Años 2014, 2015 Y 2016, Dirección Financiera GAD Municipal Del Cantón Chambo.

**Elaborado por:** Cruz, M (2017)

## INGRESO EFECTIVO AÑO 2015



**Gráfico 9. Análisis horizontal de la recaudación del Impuesto Predial Rural con relación a los demás impuestos municipales años 2015-2016.**

**Fuente:** Cédulas Presupuestarias De Ingresos Años 2014, 2015 Y 2016, Dirección Financiera GAD Municipal Del Cantón Chambo.

**Elaborado por:** Cruz, M. (2017)

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Los datos presentados anteriormente permiten identificar las variaciones que ha tenido la recaudación efectiva del Impuesto Predial Rural en los años 2014-2015, en relación con los demás impuestos que administra el GAD Municipal del Cantón Chambo, en primera instancia, se observa el grafico No. 10, y al situarse en la columna de variación absoluta, se puede ubicar al Impuesto de Predios Rurales como en el primer rubro en crecimiento monetario, con respecto a los demás impuestos locales , es decir el Impuesto de Predios Rurales es el primer rubro con un ingreso representativo dentro de los impuestos municipales que recauda el GAD Municipal entre el año 2015-2016

**Tabla 21. Resumen Análisis Horizontal de la Recaudación del Impuesto Predial Rural con relación a los demás impuestos municipales en los últimos tres años (2014, 2015 y 2016)**

	<b>AÑO 2014-2015</b>	<b>AÑO 2015-2016</b>
<b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>	\$14.688,17	\$4.609,90
<b>VARIACIÓN RELATIVA</b>	28.94 %	7.04 %

**Fuente:** Gad Municipal de Chambo

**Elaborado por:** Cruz, M. (2017)

#### **4.2.3 Análisis vertical de los saldos por recaudar del impuesto Predial Rural, con relación a los demás impuestos municipales, en los años 2014 al 2016.**

En el siguiente cuadro se podrá visualizar fácilmente en cada año estudiado, cuanto a representado monetariamente y porcentualmente el Impuesto de Predios rurales

**Tabla 22. Saldo por recaudar o cartera vencida del Impuesto Predial Rural con relación a los demás impuestos municipales, años 2014-2015.**

<b>IMPUESTOS MUNICIPALES</b>	<b>SALDO POR RECAUDAR AÑO 2014</b>	<b>% AÑO 2014</b>	<b>SALDO POR RECAUDAR AÑO 2015</b>	<b>% AÑO 2015</b>
<b>A la utilidad por la venta de Predios Urbanos</b>	\$ -846,96	-2.51%	\$-1.094,24	120.09 %
<b>Impuesto sobre la Propiedad Urbana</b>	\$ 13.455,64	39.73 %	\$384,28	-42.11 %
<b>Impuesto a los Predios Rurales</b>	\$ 26.241,56	77.49 %	\$6.553,39	-719.28 %
<b>De Vehículos Motorizados</b>	-	-	\$10,00	-1.10%
<b>A los Activos Totales</b>	-	-	\$-162,11	17.79 %
<b>Por cobro de Alcabalas</b>	\$-3.884,67	-11.47 %	\$-6227,17	683.47 %
<b>Por Espectáculos Públicos</b>	\$ 10,00	0.03 %	\$100,00	-10.98 %
<b>Patentes</b>	\$-1.110,22	-3.28 %	\$-475,26	5 2.16 %

<b>Comerciales, Industriales y de Servicios</b>				
<b>TOTAL</b>	<b>\$33.864,95</b>	<b>100 %</b>	<b>\$-911,11</b>	<b>100 %</b>

**Fuente:** Gad Municipal de Chambo

**Elaborado por:** Cruz, M. (2017)

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Como se puede observar en la Tabla N° 21 el impuesto predial rural tiene un saldo por recaudar de \$26.241,56 en el año 2014 y \$6.553,39 en el año 2015, estableciendo una diferencia es decir, una variación absoluta entre estos dos años, que da como resultado un valor negativo de \$-19.688,17, es decir que en el año 2015 disminuyó la cartera vencida notablemente en un -3578.55, debido a que el valor codificado es menor al recaudado ya que se contabiliza pagos de años anteriores entre los años 2014-2015.

**Tabla 23. Saldo por recaudar o cartera vencida del Impuesto Predial Rural con relación a los demás impuestos municipales, años 2015-2016.**

<b>IMPUESTOS MUNICIPALES</b>	<b>SALDO POR RECAUDAR AÑO 2015</b>	<b>% AÑO 2015</b>	<b>SALDO POR RECAUDAR AÑO 2016</b>	<b>% AÑO 2016</b>
<b>A la utilidad por la venta de Predios Urbanos</b>	\$-1.094,24	120.09 %	-	-
<b>Impuesto sobre la Propiedad Urbana</b>	\$384,28	-42.11 %	\$684.90	7,36 %
<b>Impuesto a los Predios Rurales</b>	\$6.553,39	-719.28 %	\$1943.49	20,90 %
<b>De Vehículos Motorizados</b>	\$10,00	-1.10%	\$1.731.00	18,61 %
<b>A los Activos Totales</b>	\$-162,11	17.79 %	\$19.89	0,21%
<b>Por cobro de Alcabalas</b>	\$-6227,17	683.47 %	-	-
<b>Por Espectáculos Públicos</b>	\$100,00	-10.98 %	\$100.00	1,08 %



<b>Patentes Comerciales, Industriales y de Servicios</b>	\$-475,26	5 2.16 %	\$4.820,32	51,83 %
<b>TOTAL</b>	<b>\$-911,11</b>	<b>100 %</b>	<b>\$9.299,60</b>	<b>100 %</b>

**Fuente:** Gad Municipal de Chambo

**Elaborado por:** Cruz, M. (2017)

**Tabla 24. Saldo por recaudar o cartera vencida del impuesto rural**

CONCEPTO	AÑO 2014	AÑO 2015	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
SALDO POR RECAUDAR	\$26.241,56	\$6.553,39	\$-19.688,17	-75.03 %

**Fuente:** Gad Municipal de Chambo

**Elaborado por:** Cruz, M. (2017)

**Tabla 25. Saldo por recaudar o cartera vencida del Impuesto Predial Rural**

CONCEPTO	AÑO 2015	AÑO 2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
SALDO POR RECAUDAR	\$6.553,39	\$1.943,49	\$-4.609,90	-70,34 %

**Fuente:** Gad Municipal de Chambo

**Elaborado por:** Cruz, M. (2017)

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Como se puede observar en la Tabla N° 23 el impuesto predial rural tiene un saldo por recaudar de \$26.241,56 en el año 2014 y \$6.553,39 en el año 2015, estableciendo una diferencia es decir, una variación absoluta entre estos dos años, que da como resultado un valor negativo de \$-19.688,17, es decir que en el año 2015 disminuyó la cartera vencida notablemente en un -75.03 % entre los años 2014-2015.

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

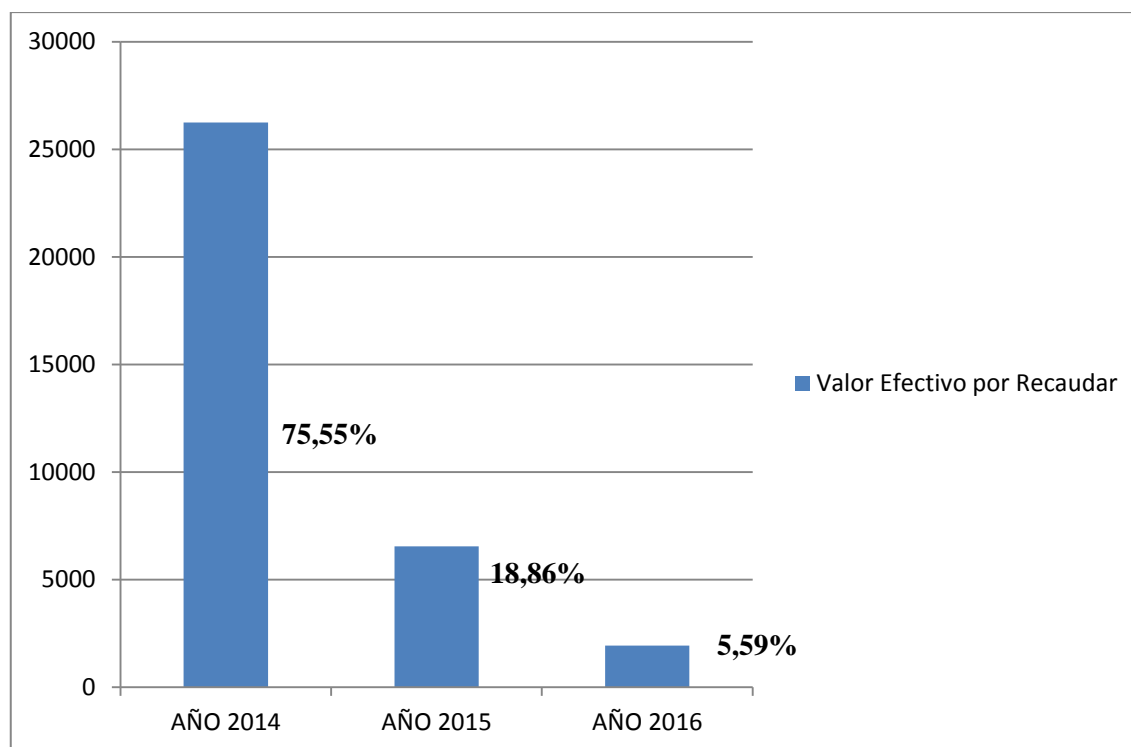
Como se puede observar en la Tabla N° 24 el impuesto predial rural tiene un saldo por recaudar de \$6.553,39 en el año 2015 y \$1.943,49 en el año 2016, estableciendo una diferencia es decir, una variación absoluta entre estos dos años, que da como resultado un valor negativo de \$-4.609,90, es decir que en el año 2015 disminuyó la cartera vencida notablemente en un -70.34 % entre los años 2015-2016.

**Tabla 26. Representación del saldo por recaudar o cartera vencida del Impuesto Predial Rural en los últimos tres años (2013, 2014, 2015 y 2016)**

	AÑO 2014	AÑO 2015	AÑO 2016	TOTALES
Valor Efectivo por Recaudar	\$26.241,56	\$6.553,39	\$1.943,49	\$34.738,44
Porcentajes con relación al total	75,55 %	18,86 %	5,59 %	100 %

**Fuente:** Gad Municipal de Chambo

**Elaborado por:** Cruz, M. (2017)



**Gráfico 10. Valor Efectivo por Recaudar**

**Fuente:** Cédulas Presupuestarias De Ingresos Años 2014, 2015 Y 2016, Dirección Financiera GAD Municipal Del Cantón Chambo.

**Elaborado por:** Cruz, M. (2017)

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En el Tabla N° 25 se observa que la cartera vencida ha ido disminuyendo satisfactoriamente en los últimos tres años con un promedio de variación absoluta en \$34.738,44, al analizar los valores se puede identificar que el 2016 fue el año que existe menor cartera vencida, cuya representación porcentual es de 5.59% , mientras que en el

año 2014 el 75.55 % y el año 2015 el 18.86 % respecto al 100% de la cartera vencida entre los años 2014 al 2016, que en valores monetarios totales son de \$34.738,44.

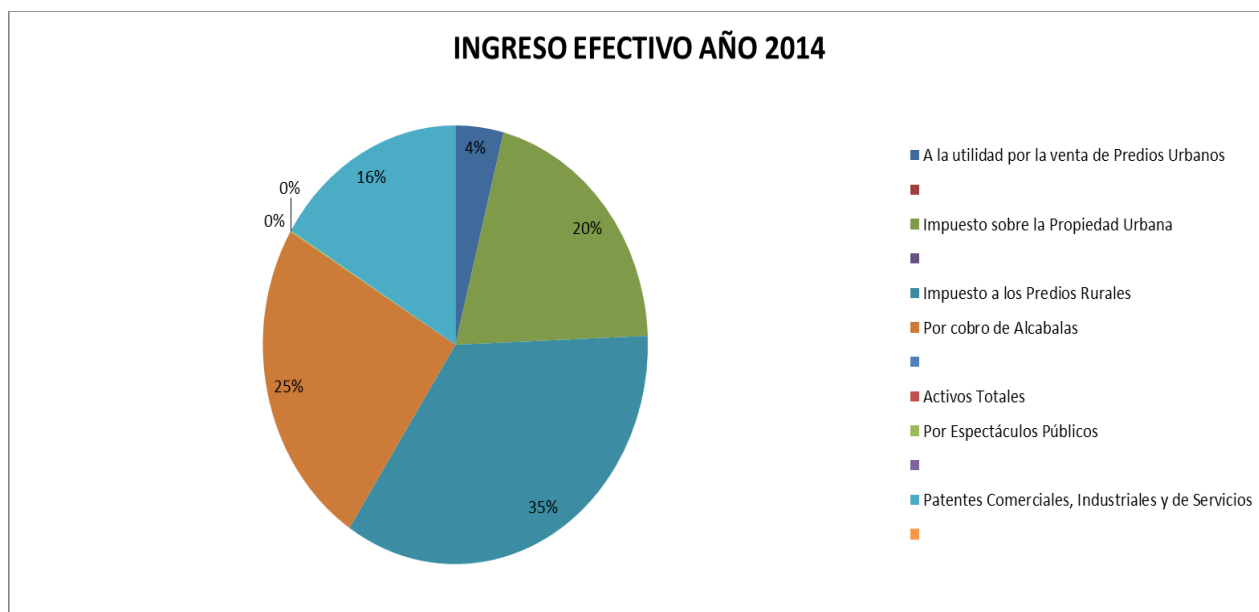
#### **4.2.4 Análisis vertical de la recaudación del impuesto Predial Rural, con relación a los demás impuestos municipales que administra el GAD Municipal de Chambo, años 2014 al 2016.**

Para la actual investigación el análisis vertical permitirá verificar que porcentajes representa los ingresos recaudados por Impuestos de Predios Rurales, con respecto al total de los ingresos por impuestos gestionados por el Gad municipal en cada periodo, es decir en cada año de estudio.

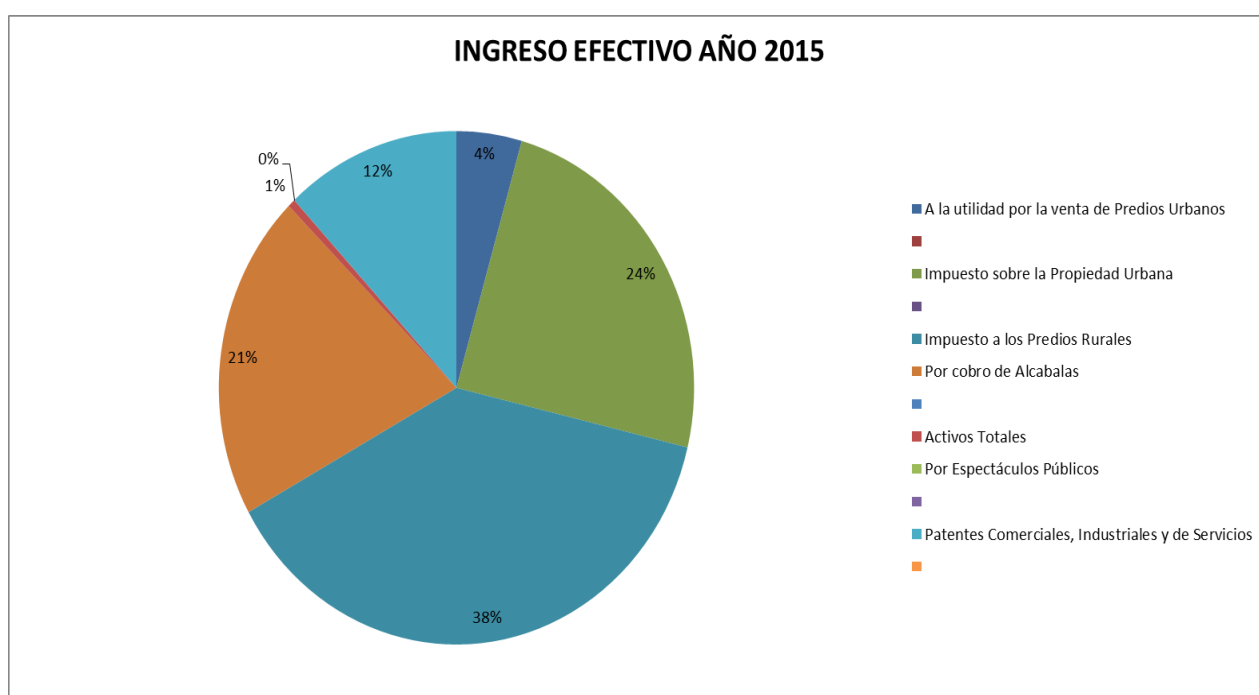
**Tabla 27. Análisis vertical de la recaudación del impuesto predial rural con relación a los demás impuestos municipales años 2014-2015.**

<b>IMPUESTOS MUNICIPALES</b>	<b>INGRESO EFECTIVO AÑO 2014</b>	<b>% AÑO 2014</b>	<b>INGRESO EFECTIVO AÑO 2015</b>	<b>% AÑO 2015</b>
<b>A la utilidad por la venta de Predios Urbanos</b>	\$ 5.846,96	4.03 %	\$ 7.594,24	4.43 %
<b>Impuesto sobre la Propiedad Urbana</b>	\$ 29.544,36	20.35 %	\$ 41.615,72	24.30 %
<b>Impuesto a los Predios Rurales</b>	\$ 50.758,44	34.96 %	\$ 65.446,61	38.22 %
<b>Por cobro de Alcabalas</b>	\$ 35.384,67	24.37 %	\$ 35.217,40	20.57 %
<b>Activos Totales</b>		-	\$ 892.88	0.52 %
<b>Por Espectáculos Públicos</b>	-	-	-	-
<b>Patentes Comerciales, Industriales y de Servicios</b>	\$ 23.652,55	16.29 %	\$ 20.475,26	11.96 %
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 145.186,98</b>	<b>100 %</b>	<b>\$ 171.242,11</b>	<b>100 %</b>

**Fuente:** Cédulas Presupuestarias De Ingresos Años 2013, 2014, 2015 Y 2016, Dirección Financiera GAD Municipal Del Cantón Chambo.  
**Elaborado por:** Cruz, M. (2017)



**Fuente:** Cédulas Presupuestarias De Ingresos Años 2014, 2015 Y 2016, Dirección Financiera GAD Municipal Del Cantón Chambo.  
**Elaborado por:** Cruz, M. (2017)



**Gráfico 11. Análisis vertical de la recaudación del Impuesto Predial Rural con relación a los demás Impuestos Municipales años 2014-2015.**

**Fuente:** Cédulas Presupuestarias De Ingresos Años 2014, 2015 Y 2016, Dirección Financiera GAD Municipal Del Cantón Chambo.  
**Elaborado por:** Cruz, M. (2017)

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En la Tabla N° 16 indica que la recaudación por Impuesto Predial Rural en el año 2014 represento el 34.96 % del total de recaudación por impuestos municipales, siendo el primer tributo dentro de la categoría de impuestos que representó la recaudación de este año, para el año 2015 el Impuesto Predial Rural representó el 38.22% del total de recaudación por impuestos locales, ocupando el primer lugar de los impuestos de mayor recaudación, de esta manera se puede decir que ha proveído al gobierno municipal en ese año, es así que existe una diferencia positiva de un 3.26% entre los porcentajes de ingresos efectivos de los años 2014 y 2015 desde el punto de vista monetario, los ingresos por recaudación de Impuesto Predial Rural, incremento en \$14.688,17 USD para el año 2015.

**Tabla 28. Análisis vertical de la recaudación del Impuesto Predial Rural con relación a los demás impuestos municipales años 2015-2016.**

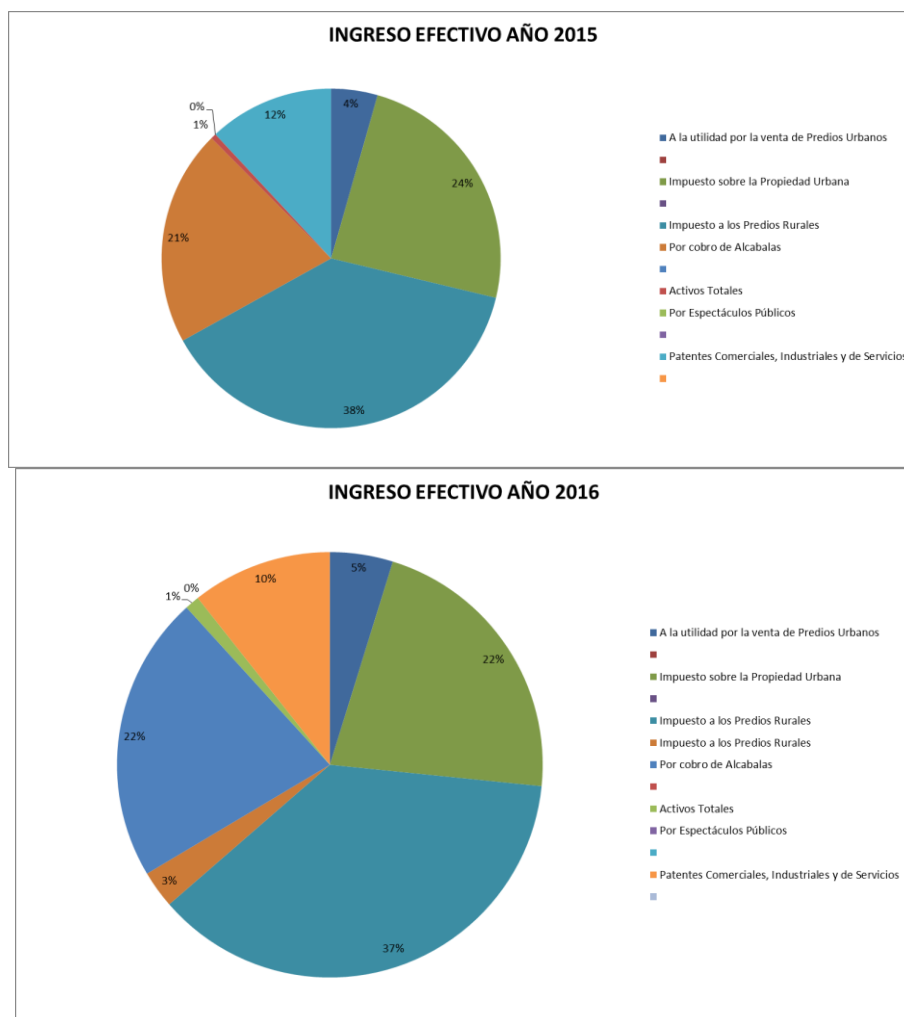
<b>IMPUESTOS MUNICIPALES</b>	<b>INGRESO EFECTIVO AÑO 2015</b>	<b>% AÑO 2015</b>	<b>INGRESO EFECTIVO AÑO 2016</b>	<b>% AÑO 2016</b>
<b>A la utilidad por la venta de Predios Urbanos</b>	\$ 7.594,24	4.43 %	\$ 9.061,46	4.79 %
<b>Impuesto sobre la Propiedad Urbana</b>	\$ 41.615,72	24.30 %	\$ 41.315,10	21.82 %
<b>Impuesto a los Predios Rurales</b>	\$ 65.446,61	38.22 %	\$ 70.056,51	37.00 %
<b>Vehículos Motorizados de Transporte</b>	-	-	\$5.380,00	2.84 %
<b>Por cobro de Alcabalas</b>	\$ 35.217,40	20.57 %	\$ 41.263,71	21.79 %
<b>Activos Totales</b>	\$ 892.88	0.52 %	\$ 2.080.11	1.10 %
<b>Por Espectáculos Públicos</b>	-	-	-	-
<b>Patentes Comerciales, Industriales y de</b>	\$ 20.475,26	11.96 %	\$ 21.179,68	10.66 %

Servicios				
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 171.242,11</b>	<b>100 %</b>	<b>\$ 189.336,57</b>	<b>100 %</b>

**Fuente:** Cédulas Presupuestarias De Ingresos Años 2014, 2015 Y 2016, Dirección Financiera GAD Municipal Del Cantón Chambo.

**Elaborado por:** Cruz, M. (2017)

### ANÁLISIS VERTICAL DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL RURAL CON RELACIÓN A LOS DEMÁS IMPUESTOS MUNICIPALES AÑOS 2015-2016.



**Gráfico 12. . Análisis vertical de la recaudación del Impuesto Predial Rural con relación a los demás impuestos municipales años 2015-2016.**

**Fuente:** Cédulas Presupuestarias De Ingresos Años 2014, 2015 Y 2016, Dirección Financiera GAD Municipal Del Cantón Chambo.

**Elaborado por:** Cruz, M. (2017)

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En la Tabla N° 27 indica que la recaudación por Impuesto Predial Rural en el año 2015 represento el 38.22 % del total de recaudación por impuestos municipales, siendo el primer tributo dentro de la categoría de impuestos que representó la recaudación de este año, para el año 2016 el Impuesto Predial Rural representó el 37.88% del total de recaudación por impuestos locales, ocupando el primer lugar de los impuestos de mayor recaudación, de esta manera se puede decir que ha proveído al gobierno municipal en ese año, es así que existe una diferencia mínima negativa de 1.96% entre los porcentajes de ingresos efectivos de los años 2015 y 2016 desde el punto de vista monetario, los ingresos por recaudación de Impuesto Predial Rural, disminuyó en \$4.609,90 USD en el año 2015.

### 4.2.5 Nivel de eficacia en la recaudación del Impuesto Predial Rural en los años 2015-2016.

El nivel de eficacia es un método de medida que se utilizara para comprender el nivel del logro de objetivos de recaudación para este impuesto, es decir que se comparara el Ingreso Codificado con el Ingreso real recaudado. Para medir el grado de cumplimiento de los objetivos de recaudación del impuesto de predios rurales en los años 2014 al 2016, de esta manera se ha utilizado la siguiente formula:

#### VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS

#### FÓRMULA DEL NIVEL DE EFICACIA DE RECAUDACIÓN PARA EL IMPUESTO DE PREDIOS RURALES

*Nivel de eficacia o porcentaje de recaudación*

$$= \frac{\text{Ingreso efectivo recaudado}}{\text{Codificado}} \times 100$$

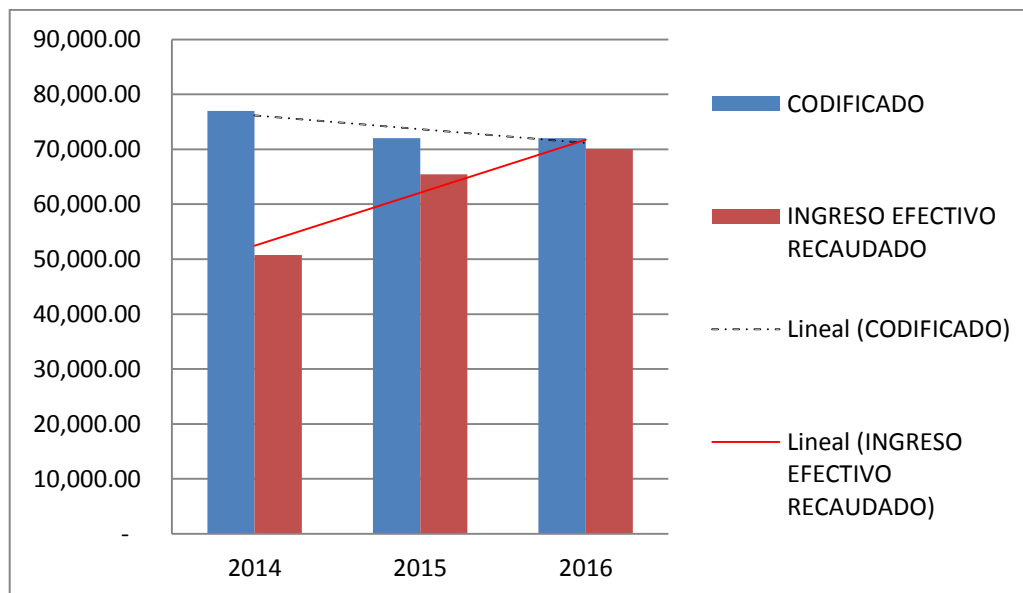
**Tabla 29. Nivel de eficacia de la recaudación del impuesto predial rural años 2014 al 2016**

<b>AÑOS</b>	<b>CODIFICADO</b>	<b>INGRESO EFECTIVO RECAUDADO</b>	<b>PORCENTAJE DE RECAUDACIÓN</b>
<b>2014</b>	\$77.000.00	\$50.758,44	65.92 %
<b>2015</b>	\$72.000.00	\$65.446,61	90.90 %

<b>2016</b>	<b>\$72.000.00</b>	<b>\$70.056,51</b>	<b>97.30 %</b>
-------------	--------------------	--------------------	----------------

**Fuente:** Cédulas Presupuestarias De Ingresos Años 2014, 2015 Y 2016, Dirección Financiera GAD Municipal Del Cantón Chambo.

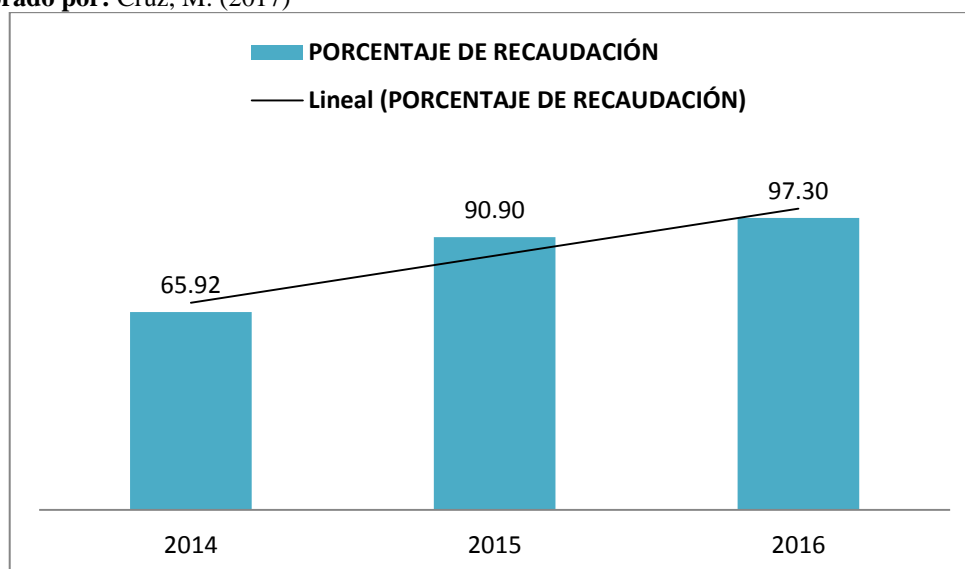
**Elaborado por:** Cruz, M (2017).



**Gráfico 13. Nivel de eficacia de la recaudación del impuesto predial rural años 2014 al 2016.**

**Fuente:** Cédulas Presupuestarias De Ingresos Años 2014, 2015 Y 2016, Dirección Financiera GAD Municipal Del Cantón Chambo.

**Elaborado por:** Cruz, M. (2017)



**Gráfico 14. Porcentaje de Recaudación**

**Fuente:** Cédulas Presupuestarias De Ingresos Años 2014, 2015 Y 2016, Dirección Financiera GAD Municipal Del Cantón Chambo.

**Elaborado por:** Cruz, M. (2017)

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De acuerdo a lo que se puede observar en la Tabla N° 28 al comparar los valores que se presentan en la columna del Rubro Codificado con la columna del Ingreso Efectivo



Recaudado se concluye que existe variación entre año y año analizado, para ello se ha realizado el siguiente gráfico, que está dividido en una representación gráfica monetaria y porcentual, los cuales permiten divisar de mejor manera dichas variaciones.

Con el propósito de visualizar de forma gráfica el nivel de eficacia de la recaudación entre los años 2014 al 2016, se ha realizado el gráfico N° 15, en el que se puede observar claramente que la entidad municipal no ha logrado conseguir a cabalidad la recaudación del Impuesto de Predios para el año 2014 los Títulos de Crédito fueron \$77.000.00 y apenas se recaudó \$50.758,44. En el año 2015 los Títulos de Crédito fueron \$72.000.00 y se recaudó \$65.446,61 a diferencia del año 2016 que se codificó \$72.000.00 y se recaudó \$70.056,51, es decir el 97.30% de lo codificado en relación a los años anteriores.

#### 4.2.6 Destino de la Recaudación del Impuesto Predial Rural.

Los ingresos obtenidos por el Impuesto Predial Rural en el cantón Chambo se destinan para los siguientes rubros de gastos del gobierno local, estos son:

1. Gastos generales
2. Gastos en Personal
3. Gastos financieros

**Tabla 30. Incidencia del Impuesto de Predios Rurales municipales sobre el gasto total municipal años 2013 al 2016**

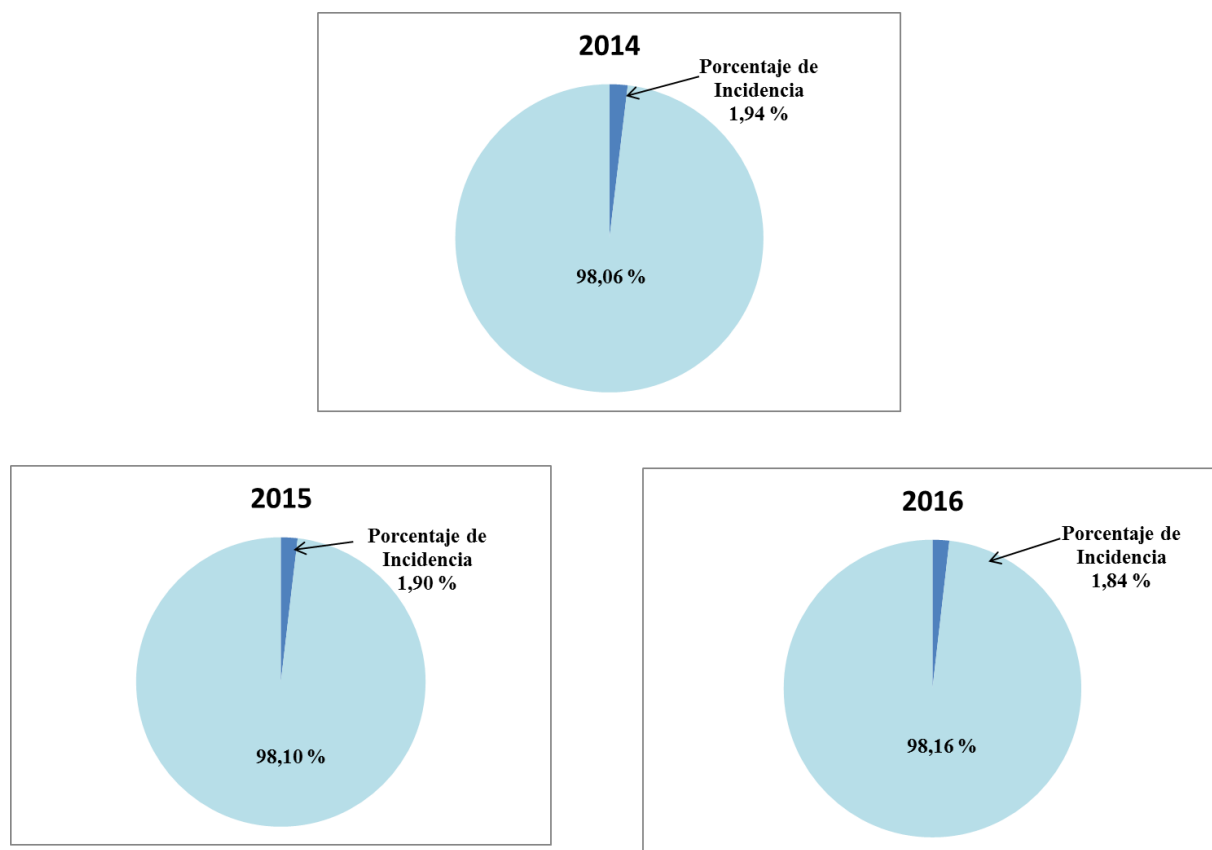
<b>AÑOS</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Total Ingreso Efectivo de Predios Rurales</b>	\$50.758,44	\$65.446,61	\$70.056,51	\$233.231,91
<b>Total Gasto Municipal Anual</b>	\$2'611.210,68	\$3'447.288,07	\$3'800.686,29	\$12'908.212,09
<b>Porcentaje de Incidencia</b>	1.94 %	1.90 %	1.84%	1.81%
<b>Porcentaje Promedio de incidencia del Ingreso por Impuesto de Predios</b>	1.90%			

**Rurales  
sobre los  
gastos totales  
(años 2014-  
2016)**

**Fuente:** Cédulas Presupuestarias De Gastos Años 2014, 2015 Y 2016, Dirección Financiera GAD Municipal Del Cantón Chambo.

**Elaborado por:** Cruz, M (2017).

**INCIDENCIA DEL IMPUESTO PREDIAL RURAL SOBRE EL GASTO TOTAL  
MUNICIPAL, AÑOS 2014 AL 2016**



**Gráfico 15. Incidencia del Impuesto Predial Rural sobre el gasto total municipal, años 2014 al 2016**

**Fuente:** Cédulas Presupuestarias De Gastos Años 2014, 2015 Y 2016, Dirección Financiera GAD Municipal Del Cantón Chambo.

**Elaborado por:** Cruz, M (2017).

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

En la Tabla N° 29 indica que el dinero que fue recaudado por Impuesto Predial Rural ha contribuido en el 1.94%,1.90% sobre el gasto total municipal en los años 2014 y 2015,

respectivamente y en el 1.84% sobre el gasto total del año 2016, dando como promedio de incidencia entre estos años el 1.90%.

Para una mayor visualización de la intervención de este impuesto en los gastos totales del GAD Municipal de Chambo entre los años 2014 al 2016, se muestra en el gráfico N° 16, los valores porcentuales expuestos.

#### **4.2.6.1 Investigación de campo aplicada a los contribuyentes deudores del impuesto predial rural, restricciones para recaudar e impacto presupuestario**

Para alcanzar resultados cuantitativos y cualitativos se aplicó técnicas de investigación como la encuesta, la entrevista y la observación directa, a los contribuyentes por ser los protagonistas directos de la presente investigación ya que presentan sus puntos de vista y esta es la fuente fundamental de información, así mismo información interna del GAD Municipal como la Ordenanza que regula la determinación, administración y recaudación del Impuesto Predial Rural para el bienio 2016-2017 la misma que regula el cobro del Impuestos Prediales Rurales y entre otros documentos con información primordial para esta investigación.

Para obtener información de las fuentes secundarias se preparó un modelo de encuesta con preguntas cerradas que se aplicarán a los contribuyentes frente al tributo de los Predios Rurales, y así aplicar la técnica de la encuesta. Para efecto de la misma se determinó el tamaño de la muestra utilizando como población o universo el número total de Propietarios deudores del predio rural registradas en el catastro de predios rurales hasta el año 2016, el cual fue 4483.

La siguiente formula se aplicó para establecer el tamaño muestral, la misma que está desarrollada en el Proyecto para las encuestas en el cantón Chambo.

$$n = \frac{z^2 N(P)(Q)}{E^2(N - 1) + Z^2(P)(Q)}$$

#### **4.2.6.2 Interpretación y análisis de resultados**

Se aplicó como técnica la encuesta diseñada con su respectivo instrumento que es el cuestionario del que se obtuvo resultados realizando la tabulación por cada una de ellas para poder diferenciar cada respuesta a las mismas.

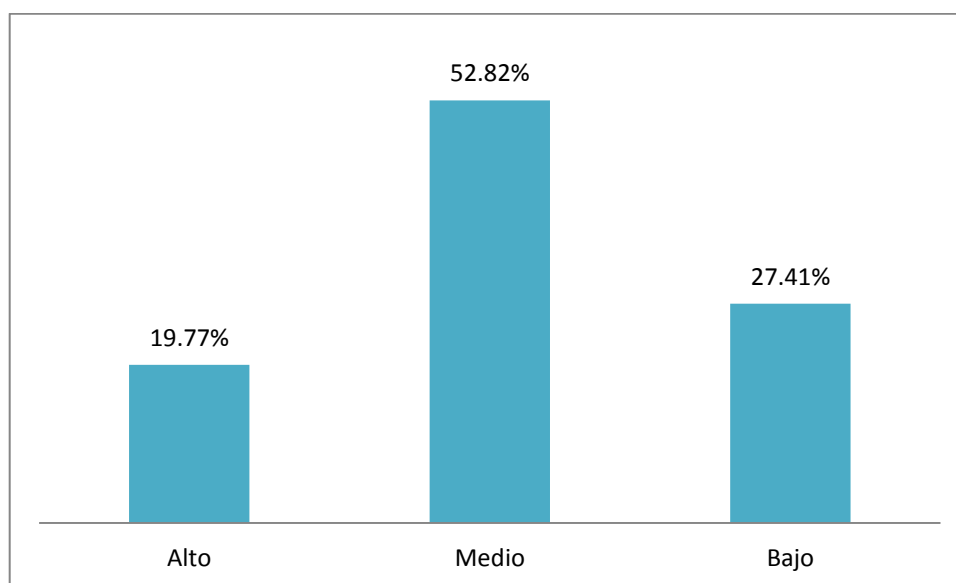
##### **1. ¿Cuál es la escala de conocimiento que usted tiene acerca del impuesto del Impuesto Predial Rural?**

**Tabla 31. Conocimiento del Impuesto Predial Rural**

RESPUESTA	No. RESPUESTAS	PORCENTAJE
<b>Alto</b>	70	19.77 %
<b>Medio</b>	187	52.82 %
<b>Bajo</b>	97	27.41 %
<b>TOTAL</b>	354	100 %

**Fuente:** Encuestas a propietarios registrados como deudores del Impuesto Predial Rural en el Gad Municipal Del Cantón Chambo.

**Elaborado por:** Cruz, M (2017).



**Gráfico 16. Conocimiento del Impuesto Predial Rural**

**Fuente:** Encuestas a propietarios registrados como deudores del Impuesto Predial Rural en el Gad Municipal Del Cantón Chambo.

**Elaborado por:** Cruz, M (2017).

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En el gráfico N° 17, se visualiza que los contribuyentes en el año 2016 acerca del conocimiento sobre el Impuesto Predial Rural, tienen un 19.77 % de conocimiento alto, el 52.82% de conocimiento medio y con un 27.41 % de conocimiento bajo. Entonces se puede decir que los contribuyentes tienen un nivel medio de conocimiento acerca del Impuesto Predial Rural.

### 2. ¿Fue informado a tiempo sobre los pagos de valores por impuesto de predio rural adquiridos con el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Chambo?

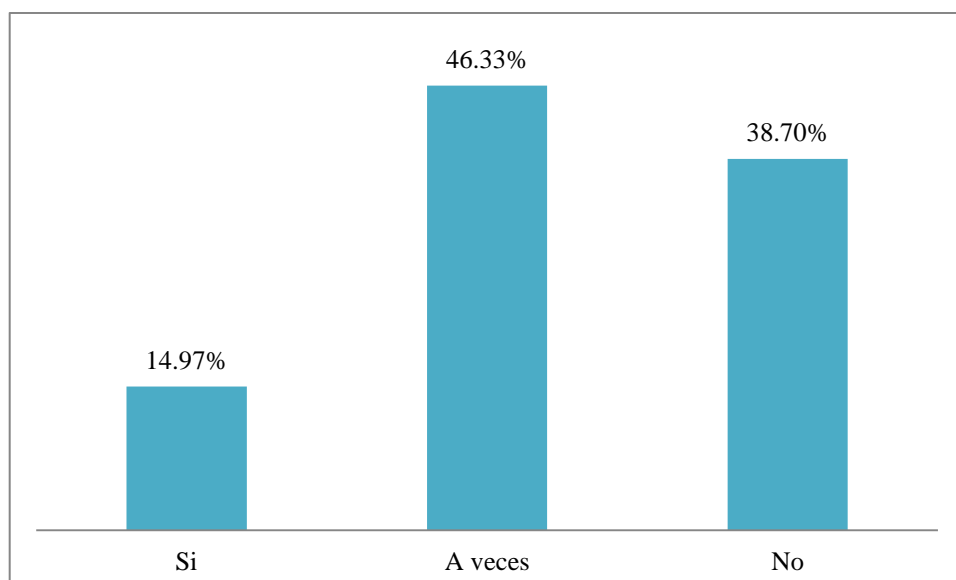
Tabla N°.1. Resultados de la encuesta aplicada a los propietarios deudores del predio rural.

**Tabla 32. Información a tiempo**

RESPUESTA	No. RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	53	14.97 %
A veces	164	46.33 %
No	137	38.70 %
<b>TOTAL</b>	354	100 %

**Fuente:** Encuestas a propietarios registrados como deudores del Impuesto Predial Rural en el Gad Municipal Del Cantón Chambo.

**Elaborado por:** Cruz, M (2017).



**Gráfico 17. Información a Tiempo**

**Fuente:** Encuestas a propietarios registrados como deudores del Impuesto Predial Rural en el Gad Municipal Del Cantón Chambo.

**Elaborado por:** Cruz, M (2017).

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En el gráfico N° 18, se visualiza que los contribuyentes acerca de la información a tiempo sobre el Impuesto a la Predial Rural, tienen un 14.97% de información a tiempo sobre los pagos por impuesto predial, el 46.33 % algunas veces fue informado a tiempo y con un 38.70 % no fue informado a tiempo. Entonces se puede decir que los contribuyentes a veces fueron informados de los pagos por Impuesto Predial Rural.

**3. ¿Conoce Ud. de los descuentos por pronto pago del impuesto de predios rurales que otorga el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Chambo?**

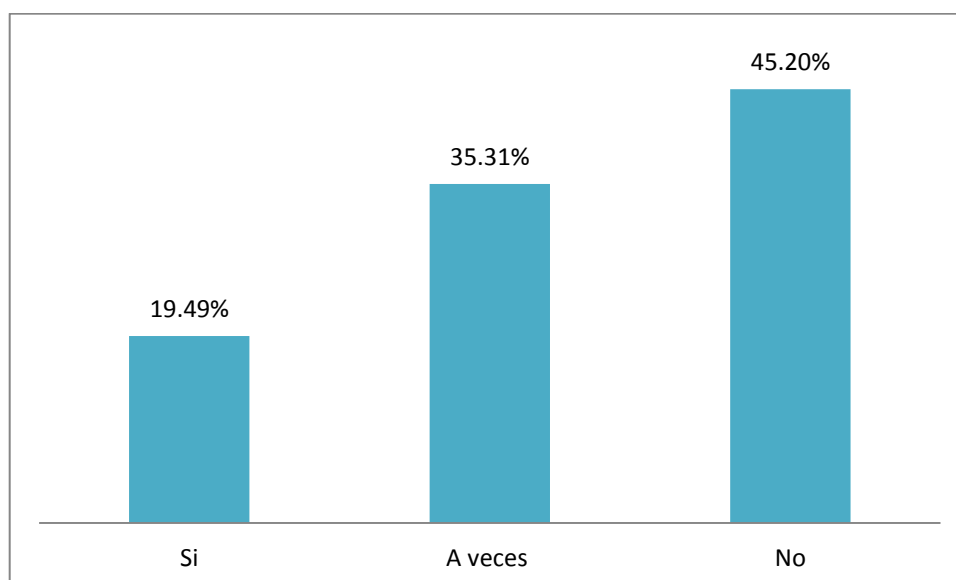
Tabla N°.2. Resultados de la encuesta aplicada a los propietarios deudores del predio rural.

**Tabla 33. Descuentos por pronto pago**

RESPUESTA	No. RESPUESTAS	PORCENTAJE
<b>Si</b>	71	20.06 %
<b>A veces</b>	147	41.53 %
<b>No</b>	136	38.41 %
<b>TOTAL</b>	354	100 %

**Fuente:** Encuestas a propietarios registrados como deudores del Impuesto Predial Rural en el Gad Municipal Del Cantón Chambo.

**Elaborado por:** Cruz, M (2017).



**Gráfico 18. Descuento por pronto pago**

**Fuente:** Encuestas a propietarios registrados como deudores del Impuesto Predial Rural en el Gad Municipal Del Cantón Chambo.

**Elaborado por:** Cruz, M (2017).

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En el gráfico N° 19, se visualiza que los contribuyentes acerca del conocimiento por pronto pago, tienen un 20.06% sobre si conocen del descuento por pronto pago, el 38.41% no conocen del descuento por pronto pago y con un 41.53% a veces fueron informados de los descuentos por pronto pago. Entonces se puede decir que los

contribuyentes algunas veces fueron informados acerca de los descuentos por pronto pago.

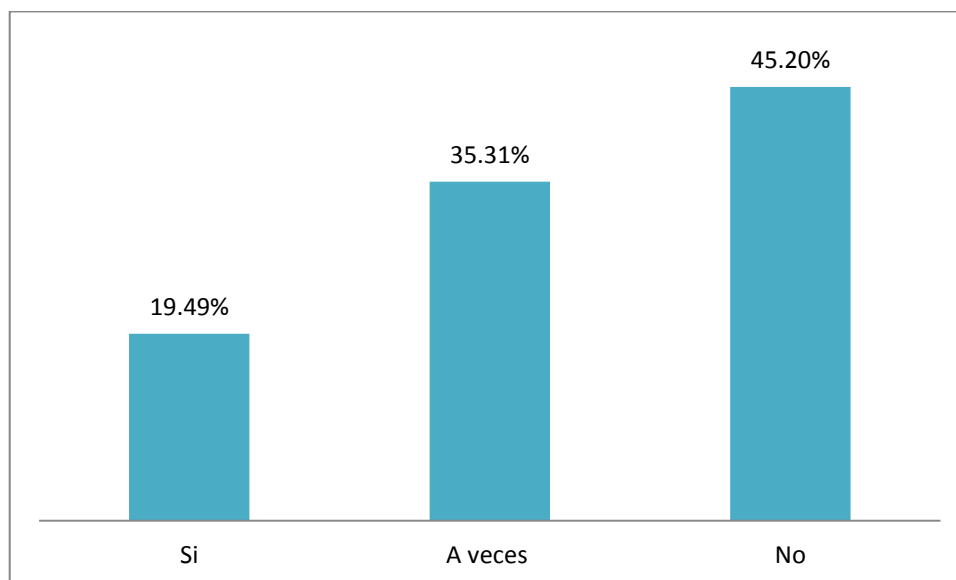
**4. ¿Cómo evalúa usted la atención que recibe en el departamento de recaudación de impuesto del GAD Municipal del Cantón Chambo?**

**Tabla 34. Evaluación a la Atención**

RESPUESTA	No. RESPUESTAS	PORCENTAJE
Excelente	69	19.49 %
Media	125	35.31 %
Regular	160	45.20 %
<b>TOTAL</b>	<b>354</b>	<b>100 %</b>

**Fuente:** Encuestas a propietarios registrados como deudores del Impuesto Predial Rural en el Gad Municipal Del Cantón Chambo.

**Elaborado por:** Cruz, M (2017).



**Gráfico 19. Evaluación a la atención**

**Fuente:** Encuestas a propietarios registrados como deudores del Impuesto Predial Rural en el Gad Municipal Del Cantón Chambo.

**Elaborado por:** Cruz, M (2017).

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En el gráfico N° 20, se visualiza que los contribuyentes indican en un 19.49% que la atención es excelente, el 35.31% la atención es media y un 45.20% que la atención es regular. Es decir los contribuyentes dan a conocer que tienen una regular atención por parte de los recaudadores a excepción del 19.49% que dan su evaluación excelente.

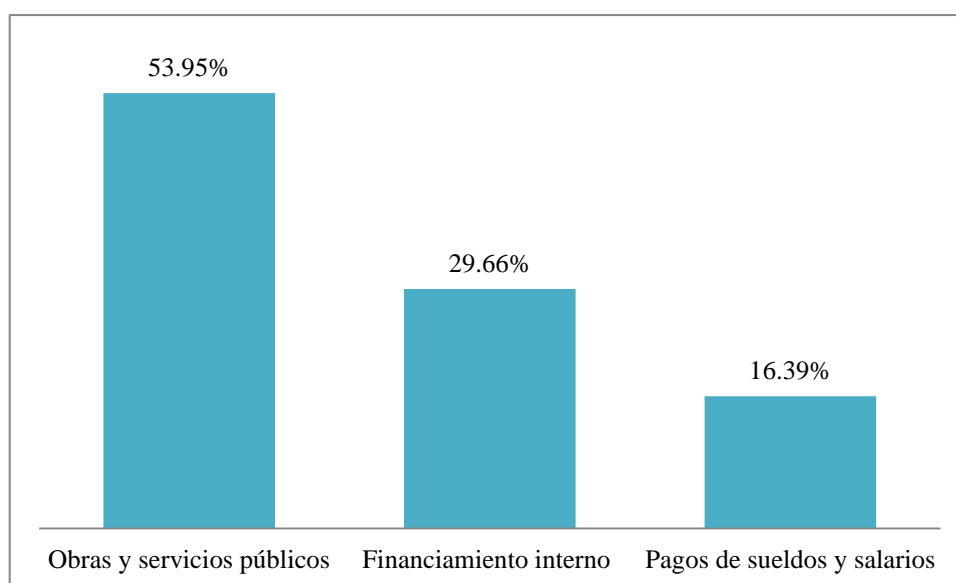
**5. Según su percepción ¿en qué invierte el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Chambo los valores recaudados por impuesto de predios rurales**

**Tabla 35. Inversión valores recaudados**

RESPUESTA	No. RESPUESTAS	PORCENTAJE
Obras y servicios públicos	191	53.95 %
Financiamiento interno	105	29.66 %
Pagos de sueldos y salarios	58	16.39 %
<b>TOTAL</b>	<b>354</b>	<b>100 %</b>

**Fuente:** Encuestas a propietarios registrados como deudores del Impuesto Predial Rural en el Gad Municipal Del Cantón Chambo.

**Elaborado por:** Cruz, M (2017).



**Gráfico 20. Inversión valores recaudados**

**Fuente:** Encuestas a propietarios registrados como deudores del Impuesto Predial Rural en el Gad Municipal Del Cantón Chambo.

**Elaborado por:** Cruz, M (2017).

## **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

En el gráfico N° 21, se visualiza que los contribuyentes en un 53.95 % dan a conocer que los valores recaudados son utilizados en obras y servicios públicos, un 29.66 % en financiamiento interno y un 16.39% en pago de sueldos. Entonces se puede decir



que los contribuyentes conocen que los valores recaudados por impuesto predial rural se invierten en obras y servicios para el cantón

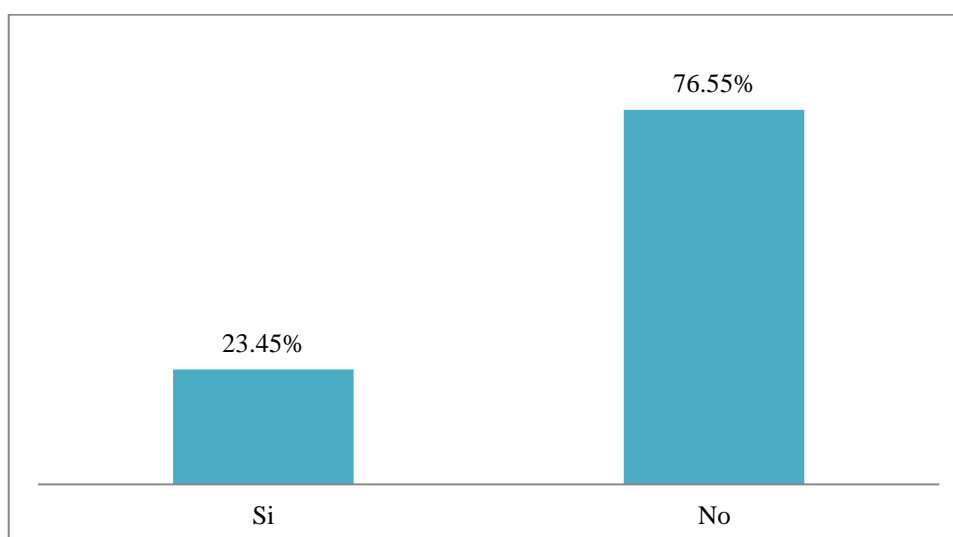
**6. ¿Conoce Ud. la morosidad que tiene el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Chambo por impuesto a predios rurales?**

**Tabla 36. Morosidad**

RESPUESTA	No. RESPUESTAS	PORCENTAJE
<b>Si</b>	83	23.45 %
<b>No</b>	271	76.55 %
<b>TOTAL</b>	354	100,00 %

**Fuente:** Encuestas a propietarios registrados como deudores del Impuesto Predial Rural en el Gad Municipal Del Cantón Chambo.

**Elaborado por:** Cruz, M (2017).



**Gráfico 21. Morosidad**

**Fuente:** Encuestas a propietarios registrados como deudores del Impuesto Predial Rural en el Gad Municipal Del Cantón Chambo.

**Elaborado por:** Cruz, M (2017).

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En el gráfico N° 22, se visualiza que los contribuyentes en un 26,92 % conocen que si hay morosidad y un 70,08% no conoce que existe morosidad en el impuesto predial rural. Entonces se puede decir que los contribuyentes no conocen sobre la morosidad que hay en el impuesto predial rural en el GAD Municipal de Chambo.

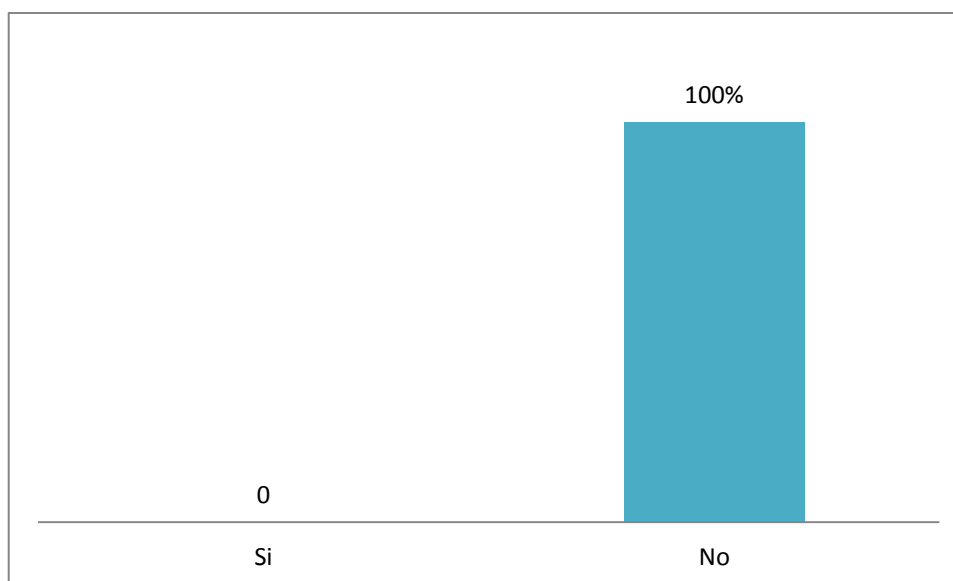
**7. Durante el año 2016 cancelo a tiempo el impuesto Predial Rural.**

**Tabla 37. Cancelación del Impuesto Predial Rural**

RESPUESTA	No. RESPUESTAS	PORCENTAJE
<b>Si</b>	0	-
<b>No</b>	354	100 %
<b>TOTAL</b>	354	100,00 %

**Fuente:** Encuestas a propietarios registrados como deudores del Impuesto Predial Rural en el Gad Municipal Del Cantón Chambo.

**Elaborado por:** Cruz, M (2017).



**Gráfico 22. Cancelación del Impuesto Predial Rural**

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En el gráfico N° 23, se corrobora que los contribuyentes en un 100 % no cancelaron el impuesto predial rural en el GAD Municipal de Chambo, puesto que la encuesta va dirigida a los propietarios deudores de los predios rurales.

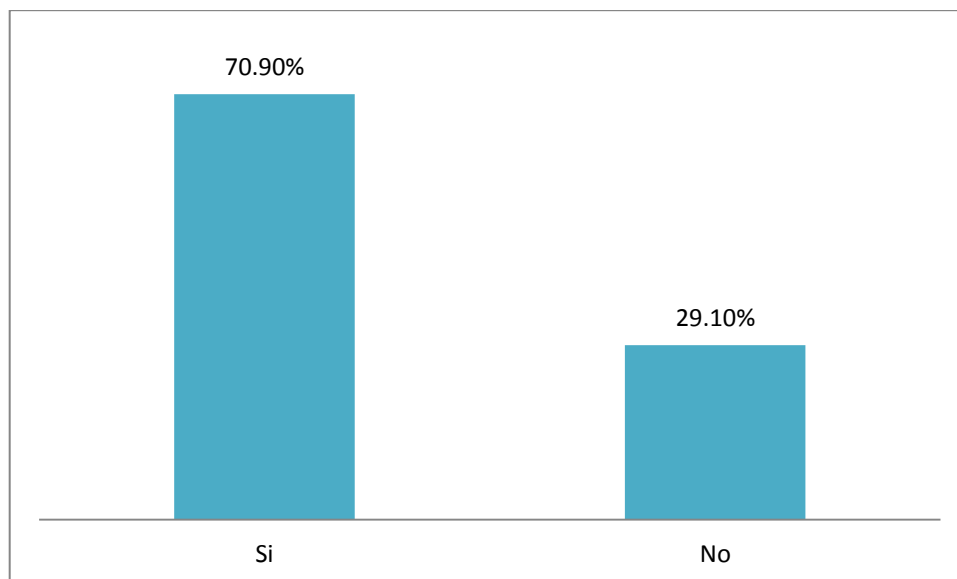
8. ¿Cree usted que el pago del impuesto predial rural retribuye de alguna manera importante en el Presupuesto del GAD Municipal de Chambo?

**Tabla 38. Retribución del Impuesto Predial Rural en el presupuesto**

RESPUESTA	No. RESPUESTAS	PORCENTAJE
<b>Si</b>	251	70,90 %
<b>No</b>	103	29.10 %
<b>TOTAL</b>	354	100,00 %

**Fuente:** Encuestas a propietarios registrados como deudores del Impuesto Predial Rural en el Gad Municipal Del Cantón Chambo.

**Elaborado por:** Cruz, M (2017).



**Gráfico 23. Retribución del Impuesto Predial Rural en el presupuesto**

**Fuente:** Encuestas a propietarios registrados como deudores del Impuesto Predial Rural en el Gad Municipal Del Cantón Chambo.

**Elaborado por:** Cruz, M (2017).

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En el gráfico N° 24, se observa que el 68,80 % de los contribuyentes dan a conocer que el pago del Impuesto a los Predios Rurales retribuye de una manera importante en el presupuesto y el 31,20 % indica que no. De esta manera se puede establecer que los contribuyentes conocen que sus aportes de este impuesto es importante dentro del Impuesto Municipal.

### 4.2.7 Análisis de las limitaciones que tiene el gad municipal del cantón chambo para recaudar el impuesto predial rural.

Se realizó una guía de entrevista (Anexo) al Director Financiero Ing. José Paguay quien está relacionado directamente con la recaudación de los impuestos.

En la presente entrevista nos supo indicar que existe un 70% de cumplimiento de la normativa tributaria por parte de los contribuyentes y que ese 30% afecta considerablemente en el presupuesto institucional, ya que el retraso de la recaudación de tributos genera un cambio en la planificación del Presupuesto y de esta manera hay que priorizar gastos.

Además nos indicó que no existe un proceso normado para la recaudación de tributos municipales y que cada cuatro años se actualiza la información mediante el INEC a través de un censo.

Asimismo enfatizó que los tributos generan ingresos propios que en el rubro de predios rurales no son significativos para el GAD del Cantón Chambo ya que la recaudación de este impuesto genera un impacto del 1% aproximadamente en el presupuesto del GAD Municipal del Cantón Chambo, dinero que se invierte principalmente en Gastos Corrientes como son: gastos de suministros.

Finalmente concluyó que la Dirección Financiera tiene como objetivo realizar la recaudación de los impuestos con eficiencia y eficacia agregando personal capacitado y que cumpla sus responsabilidades favorablemente ya que de esta manera se beneficia el gobierno local.

#### **4.2.8 Análisis del impacto presupuestario del impuesto de predios rurales.**

##### **IMPACTO PRESUPUESTARIO DEL IMPUESTO PREDIAL RURAL**

**Tabla 39. Impacto presupuestario del Impuesto de Predios Rurales.**

<b>PRESUPUESTO INSTITUCIONAL AÑO 2015</b>	<b>RECAUDACIÓN IMPUESTO PREDIAL RURAL AÑO 2015</b>	<b>PORCENTAJE DE INCIDENCIA</b>	<b>PRESUPUESTO INSTITUCIONAL AÑO 2016</b>	<b>RECAUDACIÓN IMPUESTO PREDIAL RURAL AÑO 2016</b>	<b>PORCENTAJE DE INCIDENCIA</b>
<b>\$ 5'392.028,77</b>	<b>\$ 65.446,61</b>	<b>0.01 %</b>	<b>\$ 5'922.196,65</b>	<b>\$ 70.056,51</b>	<b>0.01%</b>

**Fuente:** Cédulas Presupuestarias De Ingresos Años 2015 Y 2016, Dirección Financiera GAD Municipal Del Cantón Chambo.

**Elaborado por:** Cruz, M (2017).

#### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

El impacto presupuestario del Impuesto de Predios Rurales en el año 2015 y 2016 es del 0.01%, no son porcentajes elevados ni significativos, el valor que se recauda de este impuesto son utilizados para cubrir gastos corrientes.

A continuación se presenta un análisis del cumplimiento del presupuesto de Ingresos del Impuesto de Predios Rurales y una revisión del porcentaje de crecimiento del presupuesto codificado vs el ingreso efectivo recaudado de Predios Rurales.

#### **4.2.9 Análisis comparativo del presupuesto de ingresos con la recaudación efectiva del impuesto de predios rurales.**

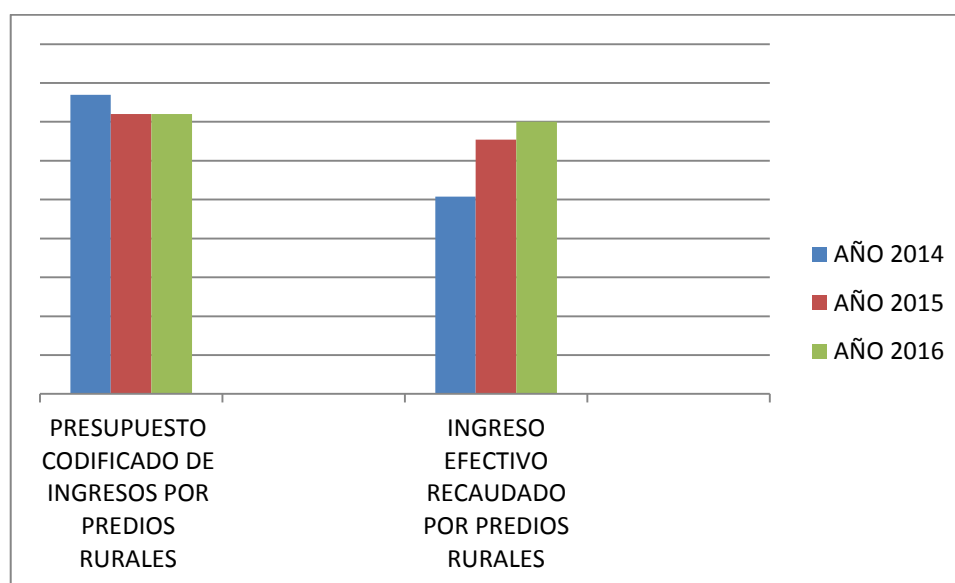
**Tabla 40. Relación entre presupuesto codificado de ingresos tributarios por Predios Rurales vs Ingreso Efectivo Recaudado por Predios Rurales (años 2014-2016)**

<b>DENOMINACION</b>	<b>AÑO 2014</b>	<b>AÑO 2015</b>	<b>AÑO 2016</b>	<b>TOTAL</b>
---------------------	-----------------	-----------------	-----------------	--------------

<b>PRESUPUESTO CODIFICADO DE INGRESOS POR PREDIOS RURALES</b>	\$77.000,00	\$72.000,00	\$72.000,00	\$221.000,00
<b>INGRESO EFFECTIVO RECAUDADO POR PREDIOS RURALES</b>	\$50.758,44	\$65.446,61	\$70.056,51	\$186.261,56
<b>DIFERENCIA</b>	-\$ 26.241,56	-\$ 6.553,39	-\$ 1.943,49	-\$ 34.738,44
<b>NIVEL DE CUMPLIMIENTO</b>	65.92 %	90.89 %	97.30%	84.28%

**Fuente:** Cédulas Presupuestarias De Ingresos Años 2014 al 2016, Dirección Financiera GAD Municipal Del Cantón Chambo.

**Elaborado por:** Cruz, M (2017).



**Gráfico 24. Relación entre presupuesto codificado de ingresos tributarios por predios rurales vs ingreso efectivo recaudado por predios rurales (Años 2014-2016)**

**Fuente:** Cédulas Presupuestarias De Ingresos Años 2014 al 2016, Dirección Financiera GAD Municipal Del Cantón Chambo.

**Elaborado por:** Cruz, M. (2017).

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Como se puede observar en el cuadro anterior, en el año 2014 se ha percibido por Impuesto de Predios Rurales un valor de \$50.758,44 USD en comparación al presupuesto codificado que fue de \$77.000,00 USD, es decir se ha ejecutado en un 65.92%, teniendo

un valor a cobrar de \$26.241,56 USD. En el año 2015 el presupuesto codificado es \$72.000,00 USD y el ingreso efectivo recaudado es de \$65.446,61 USD, en donde el porcentaje de cumplimiento es de 90.89%, teniendo un valor a cobrar de \$ 6.553,39. De igual manera en el año 2016 el presupuesto codificado es de \$72.000,00 USD y el ingreso efectivo recaudado es de \$70.056,51 USD, en donde el porcentaje de cumplimiento es de 97.30%, teniendo un valor a cobrar de \$1.943,49. Entonces se puede decir que el nivel de cumplimiento de proyecciones de recaudación de Impuesto de Predios Rurales en el año 2014 al 2016 ha tenido un impacto negativo, puesto que existen valores por cobrar, pero se debe considerar que en el 2016 existe un valor menor a recaudar en comparación a los años anteriores. Para visualizar de mejor manera el Presupuesto Codificado aprobado de Impuesto de Predios Rurales y el ingreso efectivo de este impuesto se realiza el siguiente análisis:

**Tabla 41. Evolución del Presupuesto Codificado de Ingresos e Ingreso Efectivo recaudado por Predios Rurales años 2014-2015**

DENOMINACIÓN	AÑO 20104	AÑO 2015	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
<b>PRESUPUESTO CODIFICADO DE INGRESOS POR PREDIOS RURALES</b>	\$77.000,00	\$72.000,00	\$5.000,00	-6.94%
<b>INGRESO EFECTIVO RECAUDADO POR PREDIOS RURALES</b>	\$50.758,44	\$65.446,61	-\$14.688,17	22.43 %

**Fuente:** Cédulas Presupuestarias De Ingresos Años 2014 al 2016, Dirección Financiera GAD Municipal Del Cantón Chambo.

**Elaborado por:** Cruz, M (2017).

**Tabla 42. Evolución del Presupuesto Codificado de Ingresos e Ingreso efectivo recaudado por Predios Rurales Años 2015-2016.**

DENOMINACIÓN	AÑO 2015	AÑO 2016	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
<b>PRESUPUESTO CODIFICADO DE INGRESOS POR PREDIOS RURALES</b>	\$72.000,00	\$72.000,00	-	-

<b>INGRESO EFECTIVO RECAUDADO POR PREDIOS RURALES</b>	\$65.446,61	\$70.056,51	-\$4.609,90	0.001 %
---	-------------	-------------	-------------	---------

**Fuente:** Cédulas Presupuestarias De Ingresos Años 2014 al 2016, Dirección Financiera GAD Municipal Del Cantón Chambo.

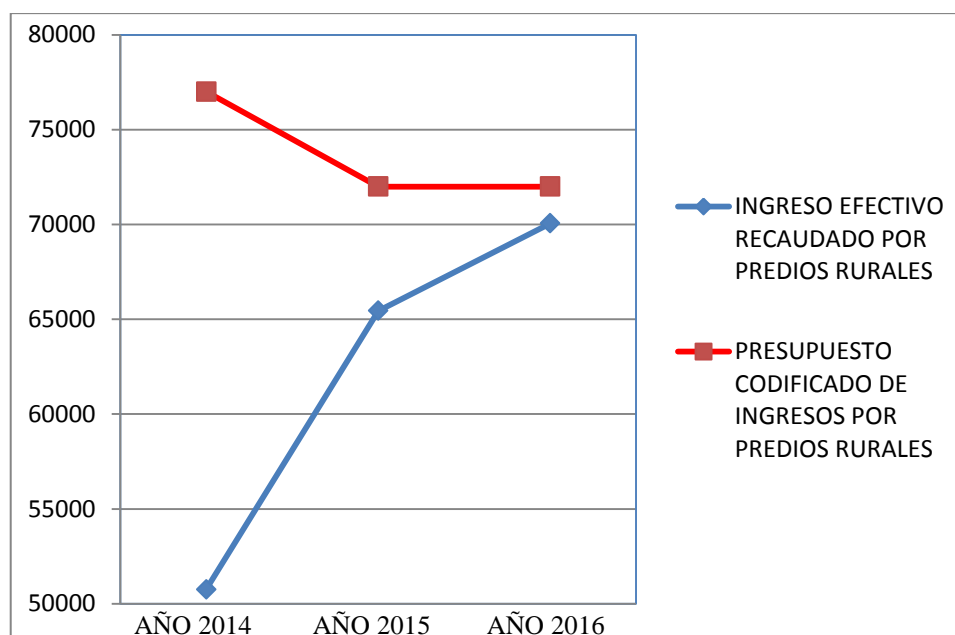
**Elaborado por:** Cruz, M (2017).

**Tabla 43. Resumen evolución del Presupuesto Codificado de Ingresos e Ingreso Efectivo Recaudado por Predios Rurales.**

DENOMINACIÓN	AÑO 20104	AÑO 2015	AÑO 2016
<b>PRESUPUESTO CODIFICADO DE INGRESOS POR PREDIOS RURALES</b>	\$ 77,000.00	\$ 72,000.00	\$ 72,000.00
<b>INGRESO EFECTIVO RECAUDADO POR PREDIOS RURALES</b>	\$50,758.44	\$ 65,446.10	\$ 70,056.51

**Fuente:** Cédulas Presupuestarias De Ingresos Años 2014 al 2016, Dirección Financiera GAD Municipal Del Cantón Chambo.

**Elaborado por:** Cruz, M (2017).



**Gráfico 25. Evolución del presupuesto codificado de ingresos e ingreso efectivo recaudado por predios rurales años 2014-2016**

**Fuente:** Cédulas Presupuestarias De Ingresos Años 2014 al 2016, Dirección Financiera GAD Municipal Del Cantón Chambo.

**Elaborado por:** Cruz, M (2017).

#### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

Como se puede observar en el grafico anterior, el presupuesto codificado por predios rurales para el año 2014 es de \$77.000.00 USD en comparación del año 2015 y 2016 que fue de \$72.000.00 USD, por lo que se disminuyó en \$5.000.00USD es decir en un - 6.94% al año 2016. Además al hacer una comparación de los ingresos recaudados por predios rurales, se observa que en el año 2014 se percibió \$50,758.44 USD, con relación al año 2015 que se obtuvo \$ 65,446.10 USD, dando como resultado un incremento en \$14.688,17USD , el mismo que representa un incremento del 22.43%. Así mismo en comparación entre el año 2015 se percibió \$ 65,446.10 USD, con relación al año 2016 que se obtuvo \$ 70,056.51 USD, dando como resultado un incremento en - \$4.609,90 USD , el mismo que representa un incremento mínimo del 0.001 %.

#### **4.2.10 Factores que impiden el cobro efectivo del impuesto de predios rurales.**

De acuerdo a las indagaciones efectuadas, a continuación se detallan los siguientes factores que dificultan una recaudación efectiva del Impuesto de Predios Rurales en el Cantón Chambo:

- El catastro de bienes inmuebles debe estar actualizado y depurado.
- Base de datos de cartera está incompleta.



- No existe una plataforma automática, para la transferencia de dominio y registro del impuesto predial rural.
- Los propietarios de los terrenos no actualizan la transferencia de dominio o no registran el bien inmueble.

### 4.3 CONCLUSIONES.

Al terminar el presente proyecto investigativo se puede llegar a las siguientes conclusiones:

- No existe una plataforma automática que permita enlazar la información entre el municipio, la notaría y el registro de la propiedad para evitar errores humanos al momento de ingresar la información en la transferencia de dominio o registro de la tenencia del inmueble y asimismo el municipio no entrega la información necesaria a los contribuyentes para que así puedan cumplir con sus obligaciones tributarias, por otra parte la duplicidad de predios y cartas de pago debido a que la cartografía aérea del Cantón no cuenta con las especificaciones técnicas establecidas por el IGM causa malestar en la ciudadanía sin embargo la no recaudación de este impuesto no afecta la ejecución presupuestaria, el GAD Municipal debe depurar el sistema de catastros, de otra manera los procedimientos utilizados para la determinación y aplicación del Impuesto a la Predios Rurales algunas veces no son correctos.
- Los valores codificados en el año 2014 fue de \$77.000,00 y lo recaudado fue de \$50.758,44 en donde se determina un valor de recaudación del 65.92 %, en el año 2015, los valores codificados fueron de \$72.000,00 y lo recaudado fue de \$65,446.61 determinando un valor de recaudación del 90.89% de igual manera en el año 2016 los valores codificados fueron asimismo de \$72.000,00 y el valor de recaudación es de \$70.056,51 que representa el 97.30% de cumplimiento de recaudación. El presupuesto total del GAD Municipal del Cantón Chambo año 2014 es de \$2'611.210,68 en donde el Impuesto de Predios Rurales tiene un impacto del 1.94%, en el año 2015 el presupuesto es de \$ 3'447.288,07 en donde el Impuesto de Predios Rurales tiene un impacto del 1.94% y en el año 2016 el presupuesto es de \$ 3'800.686,29 en donde el Impuesto de Predios Rurales tiene un impacto del 1.84%.
- Se demostró que la recaudación del Impuesto de Predios Rurales se relaciona con la Ejecución Presupuestaria del Gad Municipal del Cantón Chambo ya que a mayor recaudación fiscal de fondos propios mayor será la reinversión en la ejecución de la obra pública, considerando que este tributo no es relevante dentro del presupuesto ya que el catastro de bienes inmuebles no está depurado en el aspecto físico, técnico, legal y natural; una vez que se actualice el catastro de bienes inmuebles el presupuesto del rubro por impuestos prediales rurales subirá considerablemente. Se

debe mencionar que los Gad Municipales tienen por objetivo recaudar tributos mediante ingresos tributarios, no tributarios y empréstitos.

#### **4.4 RECOMENDACIONES.**

- Se recomienda que se cree una plataforma automática para que los procedimientos no se realicen en forma manual y sistematizada y se evite equivocaciones. El catastro debe depurarse contando con la cartografía y fotografía aérea del Cantón tomando en cuenta las especificaciones técnicas del IGM.
- El presupuesto anual del rubro de predios rurales debe incrementarse cada año, previo a una actualización del catastro de inmuebles rurales, basándose en una proyección a futuro para que el Gad Municipal sustente sus propios gastos; ya que el gobierno nacional está subvencionando los gastos de los gobiernos locales.
- En el Gad Municipal de Chambo se recomienda que se depure la base de datos de los catastros inmobiliarios y socializa el tema de recaudación del Impuesto de Predial Rural; ya que la ciudadanía desconoce que a mayor recaudación de fondos propios como es el rubro del impuesto predial rural, mayor será la reinversión en ejecución de obras que permitan estrechar la brecha de la pobreza y aumentar su obra pública, para satisfacer necesidades sociales.

## Bibliografía

- Ager, D. (2006). *La ejecución presupuestaria*. . España: Publicaciones de la Universitat Jaume.
- Agricultura, I. I. (1995). *Manual de capacitación en agroindustria rural*. San Jose, Costa Rica: IICA.
- Agricultura, I. I. (1995). *Manual de capacitación en agroindustria rural*. San Jose Costa Rica: IICA.
- Armendáriz, V. M. (2013). *Recaudación de impuestos municipales y su incidencia en la cartera vencida en la sección Tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipio de Ambato*. Ambato: Universidad Técnica De Ambato.
- Burbano, R. J. (2015). *Presupuestos, Enfoque de gestión, planeación y control de recursos 3ª ed.* . México: Universidad del Valle.
- COOTAD. (2012). *Código Orgánico Organización Territorial Autonomía Descentralización*. . Quito: V&M Gráficas.
- Delgado, M. (2003). *La Gestión Financiera*. Paraninfo: Paraninfo.
- Díaz, M. C., López, L. M., & Parra, R. (2012). *Presupuestos*. México: Pearson Education.
- Elizondo, L. A. (2002). *Metodología de la Investigación Contable*. México: Thomson.
- Elizondo, L. A. (2002). *Metodología de la Investigación Contable*. Mexico: Thomson.
- Fao, E. s. (2004). *Descentralización e impuesto predial rural*. . Roma: Organización de las Naciones Unidas para la Agricultura y Alimentación.
- Freire, A. D. (2014). *La gestión administrativa financiera y la recaudación de ingresos del Gobierno Autónomo Descentr.* Ambato: Alejandro Dostoiewski Álvarez Freire Unicersidad Técnica de Ambato Dirección de Posgrado Maestría en Gestión Local y Políticas Públicas.
- Gabín, M. E. (2009). *Administración Pública - Mecanismo Básico del Estado*. Madrid : Editorial Paraninfo.
- Gomez, M. M. (2006). *Introducción a la Metodología de la investigación científica*. Cordoba: Brujas.
- Guerrero, M. M., & Heras, H. S. (2013). *Análisis de la ejecución presupuestaria, en el Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia de san Juan Joaquín en el periodo 2012*. Cuenca: Universidad de Cuenca.
- Ministerio de Finanzas. (2016). *Normas Técnicas de Presupuesto*. Quito: Proyecto de Administración Financiera del Sector Público.

- Morales, C. S. (2016). *Análisis de la administración de recursos económicos y el presupuesto del GAD Parroquial de Huambaló en el periodo 2015*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato .
- Morales, Y. (2007). *Catastro Multifinilitario aplicado a la definición de políticas de suelo urbano*. México: Pearson Educación.
- Naranjo, C. (2012). *lanificación Presupuestaria como herramienta fundamental en el desarrollo de las actividades*. Bogota: Ecoe.
- Núñez, N. M. (2011). *“Ordenanzas tributarias y su incidencia en la recaudación del ingreso para el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Santiago de Quero en el primer trimestre del año 2011”*. Ambato: Universidad Técnica De Ambato.
- Ortega, A. (2002). *Introducción a las Finanzas*. México, D.F: Edamsa Impresiones.
- Romero, E. R. (2010). *Presupuesto público & Contabilidad gubernamental*. Bogota: Ecoe.
- Ruiz, J. (2006). *Metodología de la Investigación Cualitativa.2ª ed.* España: Universidad de Deusto Bilbao. .
- SENPLADES. (2011). *Planificación Estratégica*. Quito: Sistema Nacional de Información (SNI).
- Tapia, V., & Erazo, J. (2012). *Modelo de gestión administrativo-financiero para el patronato de asistencia social del gobierno provincial de Imbabura*. Ibarra.
- Uzho, C. M., & Morales, B. S. (2013). *Propuesta de evaluación a la ejecución del presupuesto y planificación mediante indicadores de gestión aplicables al Gobierno Autónomo Descentralizado del Municipio del cantón Paute por el período 2006-2011”*. Cuenca : Universidad de Cuenca .
- Véliz, V. H. (2014). *Los impuestos prediales y su incidencia en los ingresos del Municipio de Guayaquil, durante el periodo 2008 – 2012*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.

# A N E X O S